

Comune di Busto Garolfo - Città metropolitana di Milano

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.509.048,95	5.366.448,72		
2	Proventi da fondi perequativi	1.495.360,76	1.469.988,02		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	963.053,74	727.952,99		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	907.131,35	694.400,43		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	55.922,39	33.552,56		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.452.018,58	6.908.855,28	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	865.707,00	811.954,24		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17.758,01	1.579.560,53		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	6.568.553,57	4.517.340,51		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.241,73	3.047,90	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	169,10	56,68	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	362.502,53	352.253,80	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	546.037,40	513.227,04	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		16.332.432,79	15.341.830,43		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.366.032,53	1.341.186,96	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.739.054,08	6.329.444,20	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	82.347,43	57.017,49	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.208.919,68	2.113.249,96		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.190.636,87	2.102.106,35		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.282,81	11.143,61		
13	Personale	4.291.421,32	4.249.449,97	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.183.888,68	1.865.700,24	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	213.656,18	197.615,31	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.662.554,62	1.621.812,62	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	72.087,35	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	235.590,53	46.272,31	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.284,91	6.510,92	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	6.165,62	9.775,88	B12	B12
17	Altri accantonamenti	97.283,00	67.394,38	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	278.782,89	205.273,09	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		18.257.180,14	16.245.003,09		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.924.747,35	-903.172,66		
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	18.914,13	12.784,64	C16	C16
Totale proventi finanziari		18.914,13	12.784,64		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	20.862,83	24.050,97	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	17.509,78	19.077,12		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.353,05	4.973,85		
Totale oneri finanziari		20.862,83	24.050,97		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.948,70	-11.266,33		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	393,03	D18	D18
23	Svalutazioni	3.103,13	346,54	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		-3.103,13	46,49		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	900.061,88	810.860,46	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	279.647,70	229.523,15		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	454.682,54	524.347,56		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	161.936,02	54.079,67		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	3.795,62	2.910,08		
Totale proventi straordinari		900.061,88	810.860,46		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	325.741,33	376.621,74	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	273.446,71	324.307,03		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,98	21,07		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	52.293,64	52.293,64		E21d
Totale oneri straordinari		325.741,33	376.621,74		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)		574.320,55	434.238,72		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-1.355.478,63	-480.153,78		
26	Imposte (*)	175.949,10	218.612,70	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.531.427,73	-698.766,48	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.545.271,98	-701.266,48		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	13.844,25	2.500,00		

Comune di Busto Garolfo - Città metropolitana di Milano

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2022

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	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		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	1.098,00	2.196,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	82.017,28	28.510,74	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.756,26	8.337,77	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.268.368,36	2.276.803,67	BI4	BI4
5	avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	438.729,11	362.410,02	BI6	BI6
9	altre	110.932,45	115.049,90	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.907.901,46	2.793.308,10		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	20.333.219,90	20.757.331,93		
1.1	Terreni	80.546,90	78.549,90		
1.2	Fabbricati	1.885.981,93	1.937.785,74		
1.3	Infrastrutture	16.973.248,48	17.347.079,28		
1.9	Altri beni demaniali	1.393.442,59	1.393.917,01		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.910.671,46	19.568.085,21		
2.1	Terreni	410.773,62	410.773,62	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	18.725.626,86	18.423.346,81		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	319.123,68	292.556,73	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	130.609,84	128.003,72	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	34.201,20	36.018,73		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	42.027,18	31.027,21		
2.7	Mobili e arredi	224.452,29	188.115,66		
2.8	Infrastrutture	12.574,32	13.002,99		
2.99	Altri beni materiali	11.282,47	45.239,74		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.839.958,67	2.840.433,02	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	43.083.850,03	43.165.850,16		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	56.886,02	59.575,18	BI111	BI111
a	imprese controllate	1.622,99	1.905,92	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	10.966,84	13.443,82	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	44.296,19	44.225,44		
2	Crediti verso	4.596,07	2.212,53	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	1.984,44	1.966,74	BI112b	BI112b
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	altri soggetti	2.611,63	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	61.482,09	61.787,71		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.053.233,58	46.020.945,97		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	Rimanenze	230.980,21	232.903,01	CI	CI	
	Totale rimanenze	230.980,21	232.903,01			
II	Crediti (2)					
1	Crediti di natura tributaria	1.751.804,87	1.862.337,57			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00 0,00			
b	Altri crediti da tributi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	1.751.804,87 0,00	1.818.079,41 0,00			
c	Crediti da Fondi perequativi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	44.258,16 0,00			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.447.790,90	1.989.730,41			
a	verso amministrazioni pubbliche di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	1.351.377,03 0,00	1.685.972,24 0,00			
b	imprese controllate di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00 0,00		CI2	
c	imprese partecipate di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	1.748,11 0,00	996,41 0,00	CI13	CI13	
d	verso altri soggetti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	94.665,76 0,00	302.761,76 0,00			
3	Verso clienti ed utenti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	1.748.681,57 4.715,54	1.643.002,05 3.205,13	CI11	CI11	
4	Altri Crediti	611.640,88	362.749,37	CI15	CI15	
a	verso l'erario di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	214.065,66 128.153,34	180.448,18 122.115,80			
b	per attività svolta per c/terzi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00 0,00			
c	altri di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	397.575,22 22.084,53	182.301,19 30.507,26			
	Totale crediti	5.559.918,22	5.857.819,40			
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI					
1	partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3	
2	altri titoli	156.282,00	156.353,97	CI16	CI15	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	156.282,00	156.353,97			
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE					
1	Conto di tesoreria	5.005.295,94	4.772.888,02			
a	Istituto tesoriere	5.005.295,94	4.772.888,02		CIV1a	
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00			
2	Altri depositi bancari e postali	2.324.340,40	1.926.190,38	CIV1	CIV1b e CIV1c	
3	Denaro e valori in cassa	18.614,26	5.762,90	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00			
	Totale disponibilità liquide	7.348.250,60	6.704.841,30			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.295.431,03	12.951.917,68			
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	1.061,97	7.113,98	D	D	
2	Risconti attivi	48.620,82	49.724,49	D	D	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	49.682,79	56.838,47			
	TOTALE DELL'ATTIVO	59.398.347,40	59.029.702,12			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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

Comune di Busto Garolfo - Città metropolitana di Milano

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO 2022

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	11.877.264,38	11.877.264,38	AI	AI
II	Riserve	37.678.374,23	37.328.905,52		
b	da capitale	2.086,75	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	<i>di cui riserva da differenza di consolidamento</i>	-52.522,51	-57.191,72		
c	da permessi di costruire	50.594,61	34.847,37		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	35.921.279,06	35.711.033,93		
e	altre riserve indisponibili	1.704.413,81	1.583.024,22		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.545.271,98	-701.266,48	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.410.060,91	-583.796,06	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-480.830,28	-746.452,94		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	46.119.475,44	47.174.654,42		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		2.528,75	-11.315,50		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-11.315,50	-13.815,50		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	13.844,25	2.500,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.528,75	-11.315,50		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	46.122.004,19	47.163.338,92		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	3.249,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	59.664,96	46.794,80	B2	B2
3	altri	475.274,87	411.922,59	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	538.188,83	458.717,39		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.004.505,71	920.510,70	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.004.505,71	920.510,70		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	857.757,95	710.549,42		
a	prestiti obbligazionari	34.999,14	52.457,60	D1e D2	D1
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	17.513,13	34.999,14		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	690.662,58	468.330,03	D4	D3 e D4
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	524.101,25	333.890,31		
d	verso altri finanziatori	132.096,23	189.761,79	D5	
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
2	Debiti verso fornitori	3.810.734,69	3.752.124,47	D7	D6
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	2.098,39	4.824,87		
3	Acconti	40.343,31	39.815,37	D6	D5
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.246.459,05	1.587.188,57		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	19.856,29		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	3.824,87	151.749,00		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	11.695,52	D9	D8
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	imprese partecipate	403.882,92	104.344,15	D10	D9
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
e	altri soggetti	838.751,26	1.299.543,61		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
5	altri debiti	1.938.948,75	1.102.444,17	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	143.564,62	126.971,30		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	149.377,25	126.601,46		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	altri	1.646.006,88	848.871,41		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	147.147,57	260.292,39		
	TOTALE DEBITI (D)	7.894.243,75	7.192.122,00		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	165.442,85	149.498,39	E	E
II	Risconti passivi	3.673.962,07	3.145.514,72	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.671.928,99	3.083.925,41		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.040.873,87	2.553.040,88		
b	da altri soggetti	631.055,12	530.884,53		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	2.033,08	61.589,31		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	3.839.404,92	3.295.013,11		
	TOTALE DEL PASSIVO	59.398.347,40	59.029.702,12		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	2.037.245,96	3.610.824,90		
	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	2.037.245,96	3.610.824,90		

(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

**RELAZIONE SULLA
GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2022**

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

INDICE

1. PREMESSA	4
1.1. Finalità del Bilancio Consolidato	4
1.2. Normativa di Riferimento.....	5
1.3. Criteri di Formazione.....	6
2. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2022.....	7
2.1. Premessa.....	8
2.2. L’Elenco dei Soggetti del Comune di BUSTO GAROLFO (ELENCO 0)	9
2.3. Il Conto Economico Consolidato 2022	11
2.4. Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022.....	14
3. LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022	20
3.1. Premessa.....	21
3.2. Criteri di Valutazione	22
3.2.1. Immobilizzazioni.....	22
3.2.2. Attivo Circolante.....	23
3.2.3. Ratei e Risconti Attivi.....	23
3.2.4. Patrimonio Netto.....	24
3.2.5. Fondi per Rischi ed Oneri.....	25
3.2.6. Trattamento di Fine Rapporto	25
3.2.7. Debiti.....	25
3.2.8. Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti	25
3.2.9. Conti d’Ordine.....	26
3.10. Costi e Ricavi.....	26
3.11. Imposte Anticipate e Differite	26
3.3. Individuazione del G.A.P. e Perimetro di Consolidamento.....	27
3.3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di BUSTO GAROLFO (ELENCO 1)	29
3.3.2. Perimetro di Consolidamento del Comune di BUSTO GAROLFO (ELENCO 2).....	31
3.4. Metodologia di Consolidamento Adottata.....	32
3.5. Rettifiche di Pre-Consolidamento	33
3.6. Eliminazione delle Operazioni Infragrupo	36
3.6.1. Determinazione del Patrimonio Netto di Terzi di Competenza della Capogruppo (Comune di BUSTO GAROLFO).....	37
3.6.2. Elisione Valore Di Carico Delle Partecipazioni: Differenza di Consolidamento Positiva, Negativa o Nulla.....	39
3.6.3. Elisioni Crediti e Debiti / Ricavi e Costi / Utili e Perdite Infragrupo	45
3.7. Analisi di Alcune Voci	54

3.7.1. Analisi degli Scostamenti delle Voci più significative del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Consolidato.....	54
3.7.1.1. Analisi degli Scostamenti dello Stato Patrimoniale Consolidato e per ogni Soggetto del Perimetro.....	54
3.7.1.2. Analisi degli Scostamenti delle Voci più significative del Conto Economico Consolidato e per ogni Soggetto del Perimetro	62
3.7.2. Incidenza dei Ricavi dei Soggetti Imputabili alla Controllante rispetto al Totale dei Ricavi Propri.....	67
3.7.3. Spese di Personale Sostenute dai Soggetti del Perimetro	68
3.7.4. Crediti e Debiti.....	69
3.7.4.1. Crediti e Debiti di Durata Residua Superiore ai 5 Anni	69
3.7.4.2. Debiti Assistiti Dà Garanzie Reali.....	70
3.7.5. Ratei e Risconti	71
3.7.5.1. Ratei e Risconti Attivi.....	71
3.7.5.2. Ratei e Risconti Passivi.....	72
3.7.6. Altri Accantonamenti	73
3.7.6.1. Fondi per Rischi ed Oneri (SP)	73
3.7.6.2. Accantonamenti per Rischi ed Altri (CE)	74
3.7. Interessi e Oneri Finanziari	75
3.7.1. Dettaglio Interessi Passivi e Altri Oneri Finanziari per Tipologia di Finanziamento	76
3.8. Proventi ed Oneri Straordinari	77
3.9. Compensi Amministratori, Sindaci e Revisore Legale.....	78
3.10. Dati sull'Occupazione.....	79
3.11. Strumenti Finanziari Derivati	80
3.12. Perdite Ripianate dai Soggetti del Perimetro, attraverso Conferimenti o altre Operazioni Finanziarie, negli Ultimi Tre Anni.....	81

1. PREMESSA

1.1. 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 2022, 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.

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

Il 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 supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del “gruppo amministrazione pubblica” dell’ente locale e devono:

- seguire le istruzioni della capogruppo, rispettare il presente principio;
- collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo 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 sui soggetti del perimetro di consolidamento cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

1.2. Normativa di Riferimento

L'art. 233-bis "Bilancio Consolidato" del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, statuisce che il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, all'art. 11 bis, disciplina il bilancio consolidato prescrivendo che lo stesso è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti;
- il bilancio consolidato è redatto secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4;
- ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Il principio contabile applicato 4/4 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, da ultimo modificato con il Decreto ministeriale 1 marzo 2019, definisce i criteri di composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento, le attività da svolgere per la redazione del bilancio consolidato ed i contenuti della relazione sulla gestione contenente la nota integrativa.

Il paragrafo 6 "Principio Finale" di suddetto principio contabile fa espresso rinvio, per quanto non previsto dal documento in oggetto, ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

In particolare, il riferimento è al principio contabile OIC 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto".

La presente relazione, illustra, pertanto, quanto richiesto dalla normativa sopra citata e nello specifico, per quanto attiene alla nota integrativa, dal paragrafo 5 del principio contabile applicato 4/4.

1.3. Criteri di Formazione

Il Bilancio consolidato deriva:

- dal Rendiconto dell'esercizio 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO, capogruppo, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 26/04/2023;
- dai Bilanci di Esercizio 2022 dei soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento della capogruppo.

La data di chiusura del bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO e degli altri soggetti, oggetto di consolidamento, è il 31 dicembre 2022.

In particolare, operativamente si è provveduto ad effettuare le seguenti operazioni:

- sono sommate tra loro tutte le attività, le passività, i costi ed i ricavi del Comune e dei soggetti del perimetro di consolidamento in base al metodo di consolidamento adottato;
- elisione delle partite infragruppo relativa a crediti e debiti, ricavi e costi, valore partecipazioni, utili e perdite infragruppo;
- mantenimento dei principi contabili adottati dai soggetti del perimetro di consolidamento in quanto si ritiene che presentino in modo veritiero la situazione contabile, in particolare, per ammortamenti, accantonamenti, crediti.

Il paragrafo 4.1 del richiamato principio richiede che *“nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento non sono tra loro uniformi, se pur corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare la rappresentazione veritiera e corretta”*.

Si sottolinea a riguardo che si è provveduto nel seguente modo:

- le quote di ammortamento non sono state modificate per uniformare le aliquote in quanto si ritiene più idonea la rappresentazione contabile risultante dai singoli bilanci considerata la natura dei singoli cespiti pertanto soggetti a deperimento differenti;
- gli accantonamenti a fondo svalutazione crediti non sono stati rettificati in riferimento alle singole normative di riferimento al fine di non alterare i risultati economici.

Si ritiene sostanzialmente che la difformità dei principi contabili utilizzati è accettabile nei seguenti casi:

- se non rilevanti sia in termini quantitativi che qualitativi rispetto al valore consolidato della voce in questione;
- se più idonea a realizzare la rappresentazione veritiera e corretta.



LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2022

2.1. 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 2022.

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.

Nei paragrafi di seguito si illustrano:

- L'elenco dei soggetti del Comune di BUSTO GAROLFO in cui detiene una quota di partecipazione, sia diretta che indiretta;
- Il confronto tra il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO e il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022, distinti per Macro-Classi, con l'indicazione dell'incidenza in valore numerico e percentuale, in modo da evidenziare l'impatto dei valori consolidati;
- La Nota Integrativa al Bilancio Consolidato 2022.

2.2. L'Elenco dei Soggetti del Comune di BUSTO GAROLFO (ELENCO 0)

La prima fase operativa propedeutica all'individuazione del perimetro di consolidamento del Comune di BUSTO GAROLFO, è stata quella di effettuare una ricognizione preliminare di tutte le realtà al quale l'Ente partecipa, direttamente o indirettamente.

Per quanto riguarda le società, il Comune di BUSTO GAROLFO, ha fatto riferimento alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 60 del 21/12/2022, effettuata ai sensi del d.lgs. n. 175/2016 (Testo unico delle partecipate), con la quale ha proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto, opportunamente aggiornata alla data del 31 dicembre 2022.

Per gli enti strumentali, si è fatto riferimento ad atti amministrativi e alla raccolta di informazioni presso gli enti esterni.

Di seguito si mostra, quindi, l'elenco di tutti i soggetti in cui l'ente locale detiene una quota di partecipazione, anche minimale, sia diretta che indiretta:

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	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	75,00000%	75,00000%	
CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA	13157010151	5. Società partecipata	1. Diretta	3,89000%	3,89000%	
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	08868510960	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	8,12000%	8,12000%	
AMIAACQUE SRL	03988160960	5. Società partecipata	2. Indiretta	0,30720	0,30720	
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL IN LIQUIDAZIONE	07007600153	5. Società partecipata	2. Indiretta	0,15670%	0,15670%	Società mista non affidataria diretta di servizi pubblici locali
PAVIA ACQUE SCARL	02234900187	5. Società partecipata	2. Indiretta	0,03100%	0,03100%	A totale partecipazione pubblica ma non affidataria diretta di servizi pubblici locali
NEUTALIA SRL	03842010120	5. Società partecipata	2. Indiretta	0,10100	0,10100	A totale partecipazione pubblica ma non affidataria diretta di servizi pubblici locali
ZEROC SPA	02733400960	5. Società partecipata	2. Indiretta	0,24500	0,24500	A totale partecipazione pubblica ma non affidataria diretta di servizi pubblici locali

2.3. Il Conto Economico Consolidato 2022

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 tipologie di gestione, 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 2022	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2022	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 9.240.524,84	57,00%	€ 7.091.907,95	43,00%	€ 16.332.432,79	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 11.324.298,36	62,00%	€ 6.932.881,78	38,00%	€ 18.257.180,14	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-€ 2.083.773,52	108,00%	€ 159.026,17	-8,00%	-€ 1.924.747,35	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 62.607,30	-3213,00%	-€ 64.556,00	3313,00%	-€ 1.948,70	100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	0,00%	-€ 3.103,13	100,00%	-€ 3.103,13	100,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 588.570,61	102,00%	-€ 14.250,06	-2,00%	€ 574.320,55	100,00%
Imposte	€ 133.807,18	76,00%	€ 42.141,92	24,00%	€ 175.949,10	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 1.566.402,79	102,00%	€ 34.975,06	-2,00%	-€ 1.531.427,73	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 1.566.402,79	101,00%	€ 21.130,81	-1,00%	-€ 1.545.271,98	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	0,00%	€ 13.844,25	100,00%	€ 13.844,25	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 2022		Importo	%
Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"			
1	Proventi da tributi	€ 5.509.048,95	35,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.495.360,76	9,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 963.053,74	6,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 907.131,35	6,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 55.922,39	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 7.452.018,58	45,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 865.707,00	5,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 17.758,01	0,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 6.568.553,57	40,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 4.241,73	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 169,10	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 362.502,53	2,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 546.037,40	3,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 16.332.432,79	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022		Importo	%
Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"			
g	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.366.032,53	7,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 7.739.054,08	42,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 82.347,43	0,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.208.919,68	12,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.190.636,87	12,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 18.282,81	0,00%
13	Personale	€ 4.291.421,32	24,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.183.888,68	11,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 213.656,18	1,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.662.554,62	9,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 72.087,35	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 235.590,53	1,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 3.284,91	0,00%
16	Accantonamenti per rischi	€ 6.165,62	0,00%
17	Altri accantonamenti	€ 97.283,00	1,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 278.782,89	3,00%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 18.257.180,14	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022		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	€ 18.914,13	100,00%
Totale proventi finanziari		€ 18.914,13	100,00%
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 20.862,83	100,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 17.509,78	84,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 3.353,05	16,00%
Totale oneri finanziari		€ 20.862,83	100,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 1.948,70	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022		Importo	%
	Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	0,00%
23	Svalutazioni	€ 3.103,13	-100,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-€ 3.103,13	-100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022		Importo	%
	Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
a	Proventi da permessi di costruire	€ 279.647,70	31,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 454.682,54	51,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 161.936,02	18,00%
e	Altri proventi straordinari	€ 3.795,62	0,00%
	Totale proventi straordinari	€ 900.061,88	100,00%
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 273.446,71	84,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,98	0,00%
d	Altri oneri straordinari	€ 52.293,64	16,00%
	Totale oneri straordinari	€ 325.741,33	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 574.320,55	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022		Importo	%
	Macro-classe "Imposte"		
26	Imposte	€ 175.949,10	100,00%

2.4. Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di BUSTO GAROLFO e i soggetti del perimetro di consolidamento 2022 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 2022	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2022	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 151.162,47	5,00%	€ 2.756.738,99	95,00%	€ 2.907.901,46	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 42.391.556,54	98,00%	€ 692.293,49	2,00%	€ 43.083.850,03	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 3.280.694,16	5336,00%	-€ 3.219.212,07	5236,00%	€ 61.482,09	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 45.823.413,17	100,00%	€ 229.820,41	0,00%	€ 46.053.233,58	100,00%
Rimanenze	€ 0,00	0,00%	€ 230.980,21	100,00%	€ 230.980,21	100,00%
Crediti	€ 3.401.891,91	61,00%	€ 2.158.026,31	39,00%	€ 5.559.918,22	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	0,00%	€ 156.282,00	100,00%	€ 156.282,00	100,00%
Disponibilità liquide	€ 5.079.583,42	69,00%	€ 2.268.667,18	31,00%	€ 7.348.250,60	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 8.481.475,33	64,00%	€ 4.813.955,70	36,00%	€ 13.295.431,03	100,00%
RATE E RISCONTI (D)	€ 0,00	0,00%	€ 49.682,79	100,00%	€ 49.682,79	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 54.304.888,50	91,00%	€ 5.093.458,90	9,00%	€ 59.398.347,40	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2022	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2022	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 45.954.617,68	100,00%	€ 167.386,51	0,00%	€ 46.122.004,19	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 35.855,70	7,00%	€ 502.333,13	93,00%	€ 538.188,83	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	0,00%	€ 1.004.505,71	100,00%	€ 1.004.505,71	100,00%
DEBITI (D)	€ 4.687.327,11	59,00%	€ 3.206.916,64	41,00%	€ 7.894.243,75	100,00%
RATE E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 3.627.088,01	94,00%	€ 212.316,91	6,00%	€ 3.839.404,92	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 54.304.888,50	91,00%	€ 5.093.458,90	9,00%	€ 59.398.347,40	100,00%
CONTI D'ORDINE	€ 2.037.245,96	100,00%	€ 0,00	0,00%	€ 2.037.245,96	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) 2022		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) 2022		Importo	%
	Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI"		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 costi di impianto e di ampliamento	€ 1.098,00	0,00%
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 82.017,28	3,00%
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 6.756,26	0,00%
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 2.268.368,36	78,00%
	5 avviamento	€ 0,00	0,00%
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 438.729,11	15,00%
	9 altre	€ 110.932,45	4,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 2.907.901,46	100,00%
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	€ 20.333.219,90	46,00%
	1.1 Terreni	€ 80.546,90	0,00%
	1.2 Fabbricati	€ 1.885.981,93	4,00%
	1.3 Infrastrutture	€ 16.973.248,48	39,00%
	1.9 Altri beni demaniali	€ 1.393.442,59	3,00%
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	€ 19.910.671,46	47,00%
	2.1 Terreni	€ 410.773,62	1,00%
	2.2 Fabbricati	€ 18.725.626,86	43,00%
	2.3 Impianti e macchinari	€ 319.123,68	1,00%
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 130.609,84	0,00%
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 34.201,20	0,00%
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 42.027,18	0,00%
	2.7 Mobili e arredi	€ 224.452,29	2,00%
	2.8 Infrastrutture	€ 12.574,32	0,00%
	2.99 Altri beni materiali	€ 11.282,47	0,00%
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.839.958,67	7,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 43.083.850,03	100,00%
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1 Partecipazioni in	€ 56.886,02	93,00%
	a imprese controllate	€ 1.622,99	3,00%
	b imprese partecipate	€ 10.966,84	18,00%
	c altri soggetti	€ 44.296,19	72,00%

2	Crediti verso	€ 4.596,07	7,00%
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
b	imprese controllate	€ 0,00	0,00%
c	imprese partecipate	€ 1.984,44	3,00%
d	altri soggetti	€ 2.611,63	4,00%
3	Altri titoli	€ 0,00	0,00%
Totale Immobilizzazioni finanziarie		€ 61.482,09	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 46.053.233,58	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2022		Importo	%
Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"			
I	<u>Rimanenze</u>	€ 230.980,21	100,00%
Totale Rimanenze		€ 230.980,21	100,00%
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 1.751.804,87	32,00%
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	0,00%
b	Altri crediti da tributi	€ 1.751.804,87	32,00%
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	0,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.447.790,90	26,00%
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 1.351.377,03	24,00%
b	imprese controllate	€ 0,00	0,00%
c	imprese partecipate	€ 1.748,11	0,00%
d	verso altri soggetti	€ 94.665,76	2,00%
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.748.681,57	31,00%
4	Altri Crediti	€ 611.640,88	11,00%
a	verso l'erario	€ 214.065,66	4,00%
b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	0,00%
c	altri	€ 397.575,22	7,00%
Totale Crediti		€ 5.559.918,22	100,00%
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	€ 0,00	0,00%
2	altri titoli	€ 156.282,00	100,00%
Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		€ 156.282,00	100,00%
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 5.005.295,94	68,00%
a	Istituto tesoriere	€ 5.005.295,94	68,00%
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali	€ 2.324.340,40	32,00%
3	Denaro e valori in cassa	€ 18.614,26	0,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	0,00%
Totale Disponibilità liquide		€ 7.348.250,60	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 13.295.431,03	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2022		Importo	%
Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"			
1	Ratei attivi	€ 1.061,97	2,00%
2	Risconti attivi	€ 48.620,82	98,00%
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€ 49.682,79	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022		Importo	%
Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	€ 11.877.264,38	25,00%
II	Riserve	€ 37.678.374,23	82,00%
b	da capitale	€ 2.086,75	0,00%
c	da permessi di costruire	€ 50.594,61	0,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 35.921.279,06	78,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.704.413,81	4,00%
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	0,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 1.545.271,98	-3,00%
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 1.410.060,91	-3,00%
V	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 480.830,28	-1,00%
Totale Patrimonio netto di gruppo		€ 46.119.475,44	100,00%
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 2.528,75	100,00%
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-€ 11.315,50	-447,00%
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 13.844,25	547,00%
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 2.528,75	100,00%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 46.122.004,19	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022		Importo	%
Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"			
1	per trattamento di quiescenza	€ 3.249,00	1,00%
2	per imposte	€ 59.664,96	11,00%
3	altri	€ 475.274,87	88,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	0,00%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 538.188,83	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022		Importo	%
Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"			
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)		€ 1.004.505,71	100,00%
TOTALE T.F.R. (C)		€ 1.004.505,71	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022		Importo	%
Macro-classe D "DEBITI"			
1	Debiti da finanziamento	€ 857.757,95	11,00%
a	prestiti obbligazionari	€ 34.999,14	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 690.662,58	9,00%
d	verso altri finanziatori	€ 132.096,23	2,00%
2	Debiti verso fornitori	€ 3.810.734,69	48,00%
3	Acconti	€ 40.343,31	1,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.246.459,05	15,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 3.824,87	0,00%
c	imprese controllate	€ 0,00	0,00%
d	imprese partecipate	€ 403.882,92	5,00%
e	altri soggetti	€ 838.751,26	10,00%
5	altri debiti	€ 1.938.948,75	25,00%
a	<i>tributari</i>	€ 143.564,62	2,00%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 149.377,25	2,00%
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>altri</i>	€ 1.646.006,88	21,00%
TOTALE DEBITI (D)		€ 7.894.243,75	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022		Importo	%
Macro-classe E "RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"			
I	Ratei passivi	€ 165.442,85	4,00%
II	Risconti passivi	€ 3.673.962,07	96,00%
1	Contributi agli investimenti	€ 3.671.928,99	96,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 3.040.873,87	80,00%
b	da altri soggetti	€ 631.055,12	16,00%
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	€ 2.033,08	0,00%
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		€ 3.839.404,92	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022		Importo	%
	Macro-classe "CONTI D'ORDINE"		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 2.037.245,96	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	€ 2.037.245,96	100,00%



LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

3.1. 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 2022 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".

Per un maggior dettaglio circa l'andamento della gestione, in particolare per quanto riguarda le movimentazioni patrimoniali, si rinvia alla nota integrativa economico-patrimoniale 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO e alle note integrative dei bilanci dei soggetti del perimetro di consolidamento.

Nei paragrafi di seguito si riportano i contenuti richiesti nella nota integrativa al bilancio consolidato dal punto 5. del principio contabile 4/4 sul bilancio consolidato, quali:

- I criteri di valutazione applicati;
- L'elenco dei soggetti facenti parte il "gruppo amministrazione pubblica" e il "perimetro di consolidamento";
- La metodologia di consolidamento;
- L'indicazione delle rettifiche di pre-consolidamento;
- L'eliminazione delle operazioni infragruppo;
- L'analisi degli scostamenti di Conto economico e Stato patrimoniale con l'esercizio precedente;
- L'analisi di tutte le altre varie componenti quali:
 - Incidenza dei ricavi dei soggetti imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri;
 - Spese di personale sostenute;
 - Crediti e debiti di durata superiore ai 5 anni;
 - Debiti assistiti da garanzie reali;
 - Ratei e Risconti Attivi e Passivi;
 - Altri accantonamenti;
 - Interessi e oneri finanziari distinti anche per tipologia di finanziamento;
 - Proventi e Oneri Straordinari;
 - Compensi amministratori e collegio sindacale;
 - Dati sull'occupazione;
 - Strumenti finanziari derivati;
 - Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi.

3.2. 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.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

La redazione del Rendiconto della gestione anno 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO è stata effettuata applicando il principio n. 4/3 allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria".

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono descritti di seguito.

3.2.1. Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono iscritti tra le immobilizzazioni.

Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni è il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

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 Comune di BUSTO GAROLFO sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto.

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

3.2.2. Attivo Circolante

Rimanenze: le eventuali giacenze sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato. Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori al netto degli oneri finanziari. Il valore esposto è al netto del fondo obsolescenza magazzino.

Crediti: i crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni. 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.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: le azioni ed i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge sono valutati al minore fra il costo di acquisizione ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale e sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accesi presso la tesoreria statale intestati all'amministrazione pubblica ed agli altri soggetti alla data del 31 dicembre 2022.

3.2.3. Ratei e Risconti Attivi

Sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis comma 6 codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Non costituiscono ratei attivi quei trasferimenti con vincolo di destinazione che, dovendo dare applicazione al principio dell'inerenza, si imputano all'esercizio in cui si effettua il relativo impiego.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

3.2.4. Patrimonio Netto

Alla chiusura del bilancio il patrimonio netto dovrà essere composto dalle sezioni:

- Patrimonio netto di gruppo articolato nelle seguenti voci:
 - Fondo di dotazione;
 - Riserve (disponibili e indisponibili);
 - Risultato economico dell'esercizio;
 - Risultati economici di esercizi precedenti;
 - Riserve negative per beni indisponibili.

- Patrimonio netto di pertinenza di terzi articolato nelle seguenti voci:
 - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi;
 - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi.

Il “Fondo di dotazione” rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente.

Le “Riserve disponibili” costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Le “Riserve indisponibili”, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

Nella voce “Risultato economico dell'esercizio” si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico, che può assumere valore positivo o negativo.

Nella voce “Risultati economici di esercizi precedenti”, che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

La voce “Riserve negative per beni indisponibili”, che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce “risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

Nel patrimonio netto di pertinenza di terzi vi sono apposite poste dove si collocano le poste relative alle pertinenze di terzi sia come fondo di dotazione sia come risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi derivanti dai bilanci soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento oppure dal bilancio consolidato stesso nel caso di un soggetto consolidato con il metodo integrale il quale ente possiede una percentuale di possesso non totalitaria (maggiore del 50%, minore del 100%).

3.2.5. Fondi per Rischi ed 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.

3.2.6. Trattamento di Fine Rapporto

La voce raccoglie i fondi diversi dal trattamento di fine rapporto ex art. 2120 del Codice Civile e rappresenta l'effettivo debito maturato dalle società nei confronti del personale alla data del bilancio, al netto di quanto erogato a titolo di anticipazioni e liquidazioni, tenuto conto delle singole posizioni giuridiche, di ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo e delle vigenti norme collettive.

3.2.7. Debiti

Debiti di finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso prestiti. Per quanto riguarda i debiti contratti dalle società sono rilevati quando esiste l'obbligazione verso la controparte.

Debiti non di finanziamento: i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti sono iscritti al valore nominale. Per quanto riguarda le società i debiti di natura commerciale sono inizialmente iscritti quando oneri, rischi e benefici significativi connessi alla proprietà sono stati trasferiti. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono stati resi.

3.2.8. Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti

I ratei ed i risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis comma 6 del Codice Civile.

I ratei passivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato e sospesa alla fine dell'esercizio.

3.2.9. Conti d'Ordine

I conti d'ordine registrano accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Si tratta quindi di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente e che di conseguenza non sono stati registrati in contabilità economico-patrimoniale. Le voci – rischi, impegni, beni di terzi, non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio. Tali conti consentono di acquisire informazioni su un fatto accaduto ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per poter essere registrato in contabilità generale.

È obbligatoria l'indicazione prevista dall'art. 2424, comma 3, del Codice civile delle garanzie prestate fra fidejussioni, avvalli e garanzie reali.

3.10. Costi e Ricavi

I costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune di BUSTO GAROLFO e dai soggetti del perimetro di consolidamento come risultanti dai rispettivi bilanci al 31.12.2022 regolarmente approvati.

Il Comune di BUSTO GAROLFO ha iscritto i costi ed i ricavi secondo quanto previsto dal Principio Contabile Applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Per i soggetti del perimetro di consolidamento, invece, i costi ed i ricavi sono iscritti in bilancio in coerenza con il Codice Civile e con i principi contabili dell'OIC.

Nelle operazioni tra controllante e controllata oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione e rappresenta per il gruppo un costo di esercizio.

3.11. Imposte Anticipate e Differite

Per quanto riguarda la fiscalità degli organismi consolidati, le imposte sul reddito sono iscritte sulla base della stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti di imposta spettanti.

Le imposte differite passive ed attive sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali.

La loro valutazione è effettuata tenendo conto delle presumibili aliquote fiscali che si prevede si sosterrà nell'anno in cui tali differenze concorreranno alla formazione del risultato fiscale, considerando le aliquote in vigore o già emanate alla data di bilancio. Le imposte differite sono rilevate su tutte le differenze temporanee imponibili.

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.

3.3. Individuazione del G.A.P. e Perimetro di Consolidamento

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 2022, con riferimento all'esercizio 2022 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 2022, 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 4/4 sul bilancio consolidato, il Comune di BUSTO GAROLFO, con deliberazione della Giunta Comunale n. 88 del 30/05/2023, ha provveduto all'approvazione degli elenchi degli enti, delle aziende e delle società ricompresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" e dei soggetti ricompresi nel "Perimetro di Consolidamento" del medesimo Gruppo.

Di seguito vengono illustrati il G.A.P. e Perimetro di Consolidamento 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO.

3.3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di BUSTO GAROLFO (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	NO	1,79000%	
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	10971410153	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	100,00000%	
FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS	03006650273	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	75,00000%	
CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA	13157010151	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	3,89000%	
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	08868510960	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	8,12000%	

AMIACQUE SRL	03988160960	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	NO	Controllata di CAP HOLDING S.P.A. al 100,00%	
--------------	-------------	------------------------	--------------	----	----	--	--

Da precisare che, come indicato nella delibera di aggiornamento del GAP e Perimetro 2022 n° 88 del 30/05/2023:

- 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 infraannuale) ha comunicato con nota prot. n.13619 del 06.06.22 l'impossibilità di predisporre un bilancio annuale 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, considerato quanto sopra premesso.

3.3.2. Perimetro di Consolidamento del Comune di BUSTO GAROLFO (ELENCO 2)

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CAP HOLDING SPA	03711080154	5. Società partecipata	0,30700%	2022	Proporzionale
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO - C.S.B.N.O.	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	1,79000%	2022	Proporzionale
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	10971410153	2. Ente strumentale controllato	100,00000%	2022	Integrale
FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS	03006650273	2. Ente strumentale controllato	75,00000%	2022	Integrale
CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA	13157010151	5. Società partecipata	3,89000%	2022	Proporzionale
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	08868510960	3. Ente strumentale partecipato	8,12000%	2022	Proporzionale
AMIAQUE SRL	03988160960	5. Società partecipata	Controllata di CAP HOLDING S.P.A. al 100,00%	2022	Proporzionale

3.4. Metodologia di Consolidamento Adottata

A seconda della categoria (organismo strumentale/società/ente strumentale controllata/partecipata), e della percentuale (maggiore/minore uguale del 50%) della partecipazione detenuta dall'Ente, 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 controllate e degli enti strumentali controllati, 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**”. Tale metodo viene applicato in caso di percentuale detenuta dall'ente maggiore del 50,00%.

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**”. Tale metodo viene applicato in caso di percentuale detenuta dall'ente minore o uguale del 50,00%.

Nel caso del Comune di BUSTO GAROLFO, si riepiloga il metodo di consolidamento adottato per ogni soggetto del perimetro nella seguente tabella:

Denominazione	Categoria	% Partecipazione	Metodo di consolidamento
CAP HOLDING SPA	Società partecipata	0,00307	Proporzionale
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO - C.S.B.N.O.	Ente strumentale partecipato	0,01790	Proporzionale
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	Ente strumentale controllato	1,00000	Integrale
FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS	Ente strumentale controllato	0,75000	Integrale
CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA	Società partecipata	0,03890	Proporzionale
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	Ente strumentale partecipato	0,08120	Proporzionale
AMIACQUE SRL	Società partecipata	Controllata di CAP HOLDING S.P.A. al 100,00%	Proporzionale

3.5. 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 XX 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:							
Inserimento valore 2022 partecipazione FONDAZIONE IL CERCHIO nello Stato Patrimoniale del Comune di BUSTO GAROLFO non inserito nella sua contabilità economico-patrimoniale in quanto il patrimonio netto 2021 del soggetto è negativo. Per questo motivo, in base a quanto previsto dal principio 4/3 applicato sulla contabilità economico-patrimoniale, il valore 2021 della FONDAZIONE IL CERCHIO è stato azzerato. Nel Bilancio Consolidato 2022 si effettua una rettifica di pre consolidamento per inserire il valore negativo soltanto ai fini delle operazioni 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	0,00	33.946,50	0,00	33.946,50
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	P A II e	Altre riserve indisponibili	33.946,50	0,00	33.946,50	0,00
TOTALE				33.946,50	33.946,50	33.946,50	33.946,50

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO			
Rettifica di pre consolidamento		2		100,00000%			
Descrizione:							
<p>Rettifica valore 2022 partecipazione CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA nello Stato Patrimoniale del Comune di BUSTO GAROLFO. La rettifica è dovuta al fatto che il CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI (Azienda speciale consortile) in data 06.06.22 è divenuto "CONSORZIO NAVIGLI" SPA a seguito trasformazione, ex art. 115 dlgs 267/2000, del Consorzio dei Comuni dei Navigli in Società per azioni mista pubblico-privato ex art. 17 dlgs 175/2016, in esito alla procedura di gara per l'individuazione del socio operatore e appaltatore del ciclo dei rifiuti. La partecipazione all'Azienda speciale (sino al 5 giugno 2022) era al 5% . Dal 6 giugno il Comune di Busto Garolfo ha una quota del 3,89% dell'intero capitale sociale di €. 265.603,0 e detiene n. 10.329 azioni del valore di 1€. Cad. (Il capitale complessivo è ripartito 70% comuni e 30% socio privato)</p>							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 c	Partecipazioni in altri soggetti	0,00	2.293,07	0,00	2.293,07
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	P A II e	Altre riserve indisponibili	2.293,07	0,00	2.293,07	0,00
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 c	Partecipazioni in altri soggetti	0,00	8.036,08	0,00	8.036,08
4	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	8.036,08	0,00	8.036,08	0,00
TOTALE				10.329,15	10.329,15	10.329,15	10.329,15

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO			
Rettifica di pre consolidamento		3		100,00000%			
Descrizione:							
<p>Rettifica valore 2022 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 nello Stato Patrimoniale 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO) e il patrimonio netto del bilancio consolidato del GRUPPO CAP (bilancio utilizzato per il consolidato 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO. L'Ente, infatti, ha come partecipazione indiretta AMIACQUE S.R.L., soggetto facente parte del GRUPPO CAP).</p>							
				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	177.879,77	0,00	177.879,77	0,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	177.879,77	0,00	177.879,77
TOTALE				177.879,77	177.879,77	177.879,77	177.879,77

Tipo operazione	N. Reg.	Note	FONDAZIONE IL CERCHIO
Rettifica di pre consolidamento	4		100,00000%

Descrizione:

Rettifica di pre consolidamento sul bilancio della FONDAZIONE IL CERCHIO per scostamenti individuati in sede di verifica delle operazioni infragrupo con il Comune di BUSTO GAROLFO.

Al Comune di BUSTO GAROLFO risultano:

- Costi vs FONDAZIONE IL CERCHIO di € 68.719,96 relativi al servizio assistenza domiciliare. La FONDAZIONE IL CERCHIO, invece, dichiara Ricavi per € 69.046,96. La differenza di € 327,00 è relativa ad una nota di credito trasmessa nel 2023;

- Costi vs FONDAZIONE IL CERCHIO di € 46.987,80 relativi al rimborso spese manutenzione straordinaria struttura. La FONDAZIONE IL CERCHIO, invece, dichiara Ricavi per € 53.667,80. La differenza di € 6.680,00 è relativa ad una determina di impegno assunta nel 2021 e pagata nel 2022;

- Crediti vs FONDAZIONE IL CERCHIO di € 15.849,81 per canoni di locazione. La FONDAZIONE IL CERCHIO, invece, dichiara l'assenza di debiti vs. il comune alla data del 31.12.2022 in quanto in data 30.12.22 ha effettuato il pagamento del canone di locazione che è stato riversato in tesoreria comunale il giorno 2 gennaio 2023.

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	FONDAZIONE IL CERCHIO	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	327,00	0,00	327,00	0,00
2	FONDAZIONE IL CERCHIO	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	327,00	0,00	327,00
3	FONDAZIONE IL CERCHIO	CREDITI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.680,00	0,00	6.680,00	0,00
4	FONDAZIONE IL CERCHIO	RICAVI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	6.680,00	0,00	6.680,00
5	FONDAZIONE IL CERCHIO	COSTI	B 11	Utilizzo beni di terzi	15.849,81	0,00	15.849,81	0,00
6	FONDAZIONE IL CERCHIO	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	0,00	15.849,81	0,00	15.849,81
				TOTALE	22.856,81	22.856,81	22.856,81	22.856,81

3.6. Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Di seguito sono presentate le scritture di rettifica extracontabile di eliminazione delle operazioni infragruppo effettuate dall'ente capogruppo ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato 2022 distinte nelle varie tipologie:

1. calcolo quota pertinenza di terzi;
2. eliminazione del valore di carico delle partecipazioni;
3. eliminazione di crediti e debiti infragruppo;
4. eliminazione di costi e ricavi infragruppo;
5. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

3.6.1. Determinazione del Patrimonio Netto di Terzi di Competenza della Capogruppo (Comune di BUSTO GAROLFO)

Nel caso di applicazione del metodo integrale, **in presenza di partecipazioni possedute dall'Ente non totalitarie (ovvero con percentuali maggiori del 50% ma minori del 100%)**, nel bilancio consolidato è rappresentata anche la quota di pertinenza di terzi di pertinenza della capogruppo, 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.

Composizione Patrimonio Netto di Terzi Comune di BUSTO GAROLFO

Denominazione Soggetto	Dettaglio Composizione Patrimonio Netto di Terzi	Note
Fondazione il Cerchio	2.528,75	Il Comune detiene una % di possesso del soggetto maggiore del 50,00 % ma minore del 100,00 %, per cui, è stato necessario determinare il patrimonio netto di terzi
TOTALE Patrimonio Netto di Terzi	2.528,75	

Poiché il Comune di BUSTO GAROLFO possiede della FONDAZIONE IL CERCHIO il 75,00 %, percentuale non totalitaria, è stato necessario calcolare la quota di pertinenza dei terzi relativa al risultato di esercizio, al fondo di dotazione e riserve.

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	DARE	AVERE
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	13.844,25	0,00
3	FONDAZIONE IL CERCHIO	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	111.726,25
4	FONDAZIONE IL CERCHIO	P A VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	11.315,50	0,00
5	FONDAZIONE IL CERCHIO	P A VII	Risultato economico dell'es. di pertinenza di terzi	0,00	13.844,25
				125.570,50	125.570,50

3.6.2. 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 2022 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 2022, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2022) 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 2022) 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. 10/2022	Ragione sociale ORGANISMO			Differenza di consolidamento	
COMUNE	C.S.B.N.O.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2022 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
10.734,59	599.695,00	1,79000%	10.734,54	0,05	0,00
COMUNE	A.F.M.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2022 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
800.755,73	746.146,00	100,00000%	746.146,00	54.609,73	0,00
COMUNE	Fondazione il Cerchio			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2022 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
-33.946,50	-45.262,00	75,00000%	-33.946,50	0,00	0,00

COMUNE	Consorzio dei Navigli Spa			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2022 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
8.036,08	265.603,00	3,89000%	10.331,96	0,00	-2.295,88
COMUNE	Gruppo CAP			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2022 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
2.603.701,11	847.649.255,00	0,30700%	2.602.283,21	1.417,90	0,00
COMUNE	Azienda SO.IE.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2022 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
33.053,35	407.060,00	8,12000%	33.053,28	0,07	0,00
3.422.334,36	TOTALI		3.368.602,49		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				56.027,75	-2.295,88
SALDO FINALE				53.731,87	

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:							
ELISIONE VALORE DI CARICO PARTECIPAZIONE C.S.B.N.O.: Differenza di Consolidamento Positiva - il minor valore viene coperto con la 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	10.734,59	0,00	10.734,59
2	C.S.B.N.O.	P A II b	Riserve di capitale	436.419,00	0,00	7.811,90	0,00
3	C.S.B.N.O.	P A II f	Altre riserve disponibili	163.276,00	0,00	2.922,64	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,05	0,00
				TOTALE	599.695,00	10.734,59	10.734,59

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO		A.F.M.	
Elisione valore di carico partecipazione		2		100,00000%		100,00000%	
Descrizione:							
ELISIONE VALORE DI CARICO PARTECIPAZIONE A.F.M.: Differenza di Consolidamento Positiva - il minor valore viene coperto con la 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	800.755,73	0,00	800.755,73
2	A.F.M.	P A I	Fondo di dotazione	157.519,00	0,00	157.519,00	0,00
3	A.F.M.	P A II e	Altre riserve indisponibili	588.627,00	0,00	588.627,00	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	54.609,73	0,00
				TOTALE	746.146,00	800.755,73	800.755,73

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO		FONDAZIONE IL CERCHIO	
Elisione valore di carico partecipazione		3		100,00000%		75,00000%	
Descrizione:							
ELISIONE VALORE DI CARICO PARTECIPAZIONE 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	33.946,50	0,00	33.946,50	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	446.905,00	0,00	335.178,75
TOTALE				435.589,50	446.905,00	335.178,75	335.178,75

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO		CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA	
Elisione valore di carico partecipazione		4		100,00000%		3,89000%	
Descrizione:							
ELISIONE VALORE DI CARICO PARTECIPAZIONE CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA: Differenza di Consolidamento Negativa - 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	8.036,08	0,00	8.036,08
2	CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA	P A I	Fondo di dotazione	265.603,00	0,00	10.331,96	0,00
3	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	2.295,88
TOTALE				265.603,00	8.036,08	10.331,96	10.331,96

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO		GRUPPO CAP	
Elisione valore di carico partecipazione		5		100,00000%		0,30700%	
Descrizione:							
ELISIONE VALORE DI CARICO PARTECIPAZIONE GRUPPO CAP: Differenza di Consolidamento Positiva - il minor valore viene coperto con la 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	2.603.701,11	0,00	2.603.701,11
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	274.873.607,00	0,00	843.861,97	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	1.417,90	0,00
TOTALE				847.649.255,00	2.603.701,11	2.603.701,11	2.603.701,11

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO		AZIENDA SO.LE.	
Elisione valore di carico partecipazione		6		100,00000%		8,12000%	
Descrizione:							
ELISIONE VALORE DI CARICO PARTECIPAZIONE AZIENDA SO.LE.: Differenza di Consolidamento Positiva - il minor valore viene coperto con la 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 c	Partecipazioni in altri soggetti	0,00	33.053,35	0,00	33.053,35
2	AZIENDA SO.LE.	P A I	Fondo di dotazione	54.481,00	0,00	4.423,86	0,00
3	AZIENDA SO.LE.	P A II b	Riserve di capitale	324.280,00	0,00	26.331,54	0,00
4	AZIENDA SO.LE.	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	28.299,00	0,00	2.297,88	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,07	0,00
TOTALE				407.060,00	33.053,35	33.053,35	33.053,35

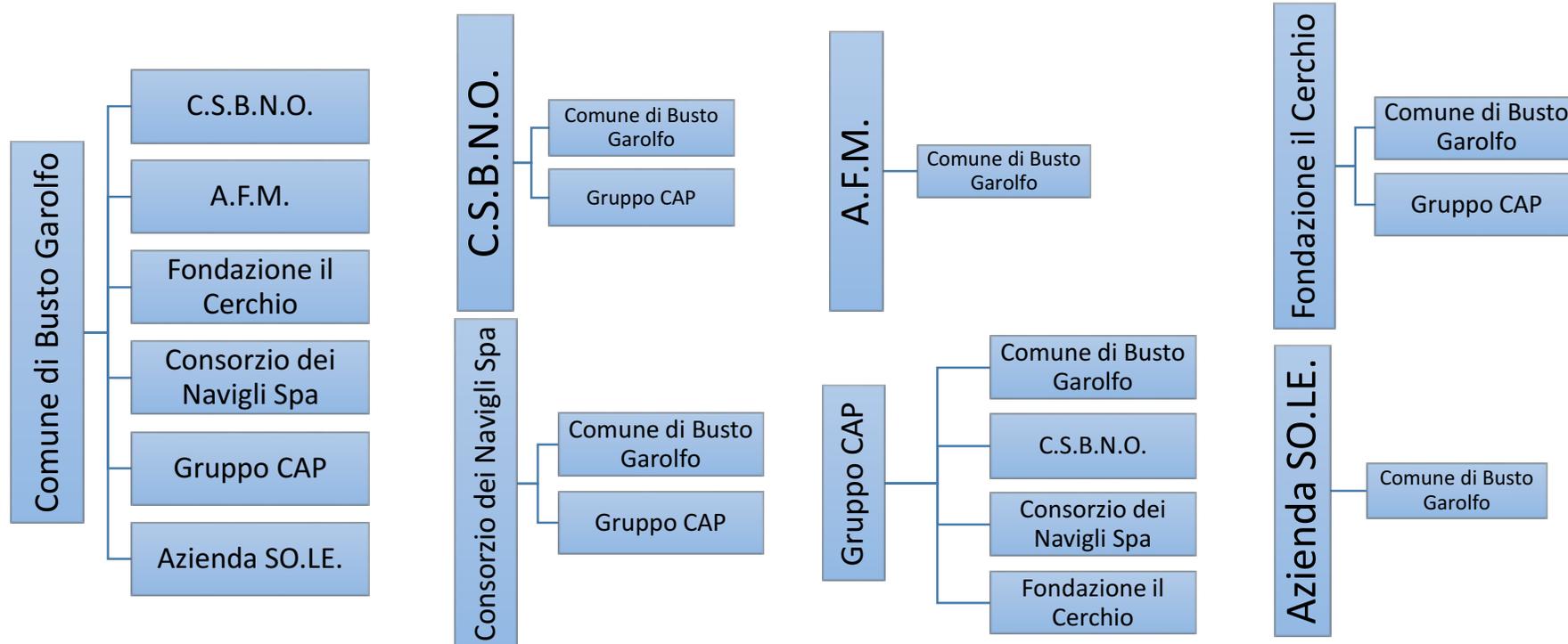
3.6.3. Elisioni Crediti e Debiti / Ricavi e Costi / Utili e Perdite Infragruppo

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. Tali operazioni sono effettuate in proporzione alla percentuale detenuta dall'Ente.

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.

Operazioni infragruppo tra COMUNE DI BUSTO GAROLFO e SOGGETTI del PERIMETRO

Tipo operazione		N. Reg.	Note	COMUNE	C.S.B.N.O.			
Elisione operazioni infragruppo		1		1,79000%	1,79000%			
Descrizione:								
Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra COMUNE e C.S.B.N.O.								
Debiti/Costi vs C.S.B.N.O. rispettivamente di € 4.265,75 esente iva e di € 54.637,00 relativi al servizio biblioteca.								
Costi vs C.S.B.N.O. di € 29.832,81 per quota adesione/contributi biblioteca.								
Debiti/Costi vs C.S.B.N.O. rispettivamente di € 5.191,00 oltre iva 22% e di € 15.573,00 relativi a servizi archivistici.								
					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	4.265,75	0,00	76,36	0,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	54.637,00	0,00	978,00
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	29.832,81	0,00	534,01
4	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	5.191,00	0,00	92,92	0,00
5	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	15.573,00	0,00	278,76
6	C.S.B.N.O.	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	4.265,75	0,00	76,36
7	C.S.B.N.O.	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	54.637,00	0,00	978,00	0,00
8	C.S.B.N.O.	RICAVI	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	29.832,81	0,00	534,01	0,00
9	C.S.B.N.O.	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	5.191,00	0,00	92,92
10	C.S.B.N.O.	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.573,00	0,00	278,76	0,00
TOTALE					109.499,56	109.499,56	1.960,05	1.960,05

Tipo operazione	N. Reg.	Note	COMUNE	A.F.M.
Elisione operazioni infragruppo	2		100,00000%	100,00000%

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra COMUNE e A.F.M.

Ricavi vs A.F.M. relativi a IMU per € 3.508,00 e a TARI per € 3.175,00.

Debiti vs A.F.M. per € 280,00 relativi a buoni Covid.

Dividendi 2021 di A.F.M. versati al COMUNE per euro 54.609,26.

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	A 1	Proventi da tributi	6.683,00	0,00	6.683,00	0,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	DEBITI	P D 4 e	Debiti per trasf.e contr. altri soggetti	280,00	0,00	280,00	0,00
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	C 19 a	Proventi da società controllate	54.609,26	0,00	54.609,26	0,00
4	A.F.M.	COSTI	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	6.683,00	0,00	6.683,00
5	A.F.M.	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	280,00	0,00	280,00
6	A.F.M.	PNETTO	P A II b	Riserve di capitale	0,00	54.609,26	0,00	54.609,26
				TOTALE	61.572,26	61.572,26	61.572,26	61.572,26

Tipo operazione	N. Reg.	Note	COMUNE	FONDAZIONE IL CERCHIO
Elisione operazioni infragruppo	3		100,00000%	100,00000%

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra COMUNE e FONDAZIONE IL CERCHIO.

Costi vs FONDAZIONE IL CERCHIO di € 37.466,17 relativi a corrispettivi per utenti in casa di riposo.

Debiti/Costi vs FONDAZIONE IL CERCHIO rispettivamente di € 4.560,27 e di € 68.719,96 relativi al servizio assistenza domiciliare.

Debiti/Costi vs FONDAZIONE IL CERCHIO di € 46.987,80 relativi al rimborso spese manutenzione straordinaria struttura.

Crediti/Ricavi vs FONDAZIONE IL CERCHIO di € 15.849,81 per canoni di locazione.

Ricavi vs FONDAZIONE IL CERCHIO di € 8.301,00 per la TARI.

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	37.466,17	0,00	37.466,17
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	DEBITI	P D 4 e	Debiti per trasf.e contr. altri soggetti	4.560,27	0,00	4.560,27	0,00
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	68.719,96	0,00	68.719,96
4	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	46.987,80	0,00	46.987,80	0,00
5	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	IMMOB	A B III 2.2.2	Fabbricati	0,00	46.987,80	0,00	46.987,80
6	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	15.849,81	0,00	15.849,81
7	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.849,81	0,00	15.849,81	0,00
8	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	A 1	Proventi da tributi	8.301,00	0,00	8.301,00	0,00
9	FONDAZIONE IL CERCHIO	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	37.466,17	0,00	37.466,17	0,00
10	FONDAZIONE IL CERCHIO	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	4.560,27	0,00	4.560,27
11	FONDAZIONE IL CERCHIO	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	68.719,96	0,00	68.719,96	0,00
12	FONDAZIONE IL CERCHIO	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	46.987,80	0,00	46.987,80

13	FONDAZIONE IL CERCHIO	RICAVI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	46.987,80	0,00	46.987,80	0,00
14	FONDAZIONE IL CERCHIO	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	15.849,81	0,00	15.849,81	0,00
15	FONDAZIONE IL CERCHIO	COSTI	B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00	15.849,81	0,00	15.849,81
16	FONDAZIONE IL CERCHIO	COSTI	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	8.301,00	0,00	8.301,00
				TOTALE	244.722,62	244.722,62	244.722,62	244.722,62

Tipo operazione	N. Reg.	Note	COMUNE	CONSORZIO DEI NAVIGLI
Elisione operazioni infragruppo	4		3,89000%	3,89000%

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra COMUNE e CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA.

Debiti/Costi vs CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI rispettivamente di € 390.439,41 e di € 1.581.422,00 per servizi di igiene ambientale.

Crediti vs CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI di € 593.493,65 relativi alla quota di TARI incassata in qualità di concessionario e non ancora riversata al comune.

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	390.439,41	0,00	15.188,09	0,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	1.581.422,00	0,00	61.517,32
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	CREDITI	A C II 1 b	Altri crediti da tributi	0,00	593.493,65	0,00	23.086,90
4	CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	390.439,41	0,00	15.188,09
5	CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.581.422,00	0,00	61.517,32	0,00
6	CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	593.493,65	0,00	23.086,90	0,00
				TOTALE	2.565.355,06	2.565.355,06	99.792,31	99.792,31

Tipo operazione	N. Reg.	Note	COMUNE	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 € 13.032,23 al netto iva 10% e di € 75.636,24 relativi alla fornitura acqua.

Costi vs GRUPPO CAP di € 2.158,61 al netto iva 10% relativi alla fornitura e posa nuovo contatore.

Ricavi vs GRUPPO CAP distinti come segue:

- € 18.205,86 oltre iva 22% canone utilizzo rete idrica;
- € 5.490,00 canone patrimoniale unico;
- € 13.435,00 IMU;
- € 319,58 rimborsi note di credito fornitura acqua.

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	13.032,23	0,00	40,01	0,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	75.636,24	0,00	232,20
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	2.158,61	0,00	6,63
4	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.205,86	0,00	55,89	0,00
5	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.490,00	0,00	16,85	0,00
6	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	A 1	Proventi da tributi	13.435,00	0,00	41,25	0,00
7	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	319,58	0,00	0,98	0,00
8	GRUPPO CAP	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	13.032,23	0,00	40,01
9	GRUPPO CAP	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	75.636,24	0,00	232,20	0,00
10	GRUPPO CAP	RICAVI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	2.158,61	0,00	6,63	0,00
11	GRUPPO CAP	COSTI	B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00	18.205,86	0,00	55,89
12	GRUPPO CAP	COSTI	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	5.490,00	0,00	16,85

13	GRUPPO CAP	COSTI	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	13.435,00	0,00	41,25
14	GRUPPO CAP	COSTI	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	319,58	0,00	0,98
				TOTALE	128.277,52	128.277,52	393,81	393,81

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

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra COMUNE e AZIENDA SO.LE.

Debiti/Costi vs AZIENDA SO.LE. relativi al servizio assistenza educativa scolastica e trasferimenti per servizi socio-assistenziali rispettivamente di € 81.561,05 (€ 44.949,73 fatture già ricevute; € 36.611,32 fatture da ricevere) e di € 518.543,82. (P D 4 d, B 12 a – A C II 2 a, A 3 a)

Crediti vs AZIENDA SO.LE. per fondi che il soggetto riceve dal ministero e gira al comune per € 83.350,98. (A C II 2 a – P D 4 b)

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	DEBITI	P D 4 d	Debiti per trasf. e contr. imprese partecipate	81.561,05	0,00	6.622,76	0,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	518.543,82	0,00	42.105,76
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	CREDITI	A C II 2 a	Crediti per trasf. e contr. vs altre amm.ni pubb.	0,00	83.350,98	0,00	6.768,10
4	AZIENDA SO.LE.	CREDITI	A C II 2 a	Crediti per trasf. e contr. vs altre amm.ni pubb.	0,00	81.561,05	0,00	6.622,76
5	AZIENDA SO.LE.	RICAVI	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	518.543,82	0,00	42.105,76	0,00
6	AZIENDA SO.LE.	DEBITI	P D 4 b	Debiti per trasf. e contr. altre amm.ni pubbliche	83.350,98	0,00	6.768,10	0,00
				TOTALE	683.455,85	683.455,85	55.496,62	55.496,62

Operazioni infragruppo tra i SOGGETTI del PERIMETRO

Tipo operazione	N. Reg.	Note	GRUPPO CAP	CONSORZIO DEI NAVIGLI				
Elisione operazioni infragruppo	1		0,30700%	3,89000%				
Descrizione:								
Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra GRUPPO CAP e CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA.								
Crediti vs CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA di € 79,15 per bollette utenze civili.								
Ricavi vs CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI di € 1.710,00.								
Tali rettifiche generano delle differenze causate dalle diverse percentuali detenute dall'Ente dei due soggetti che vengono portate nella voce "Riserva di capitale da differenze di consolidamento".								
					VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	GRUPPO CAP	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	79,15	0,00	0,24
2	GRUPPO CAP	RICAVI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	1.710,00	0,00	5,25	0,00
3	CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	79,15	0,00	3,08	0,00
4	CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA	COSTI	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	1.710,00	0,00	66,52
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	PNETTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	58,43	0,00
TOTALE					1.789,15	1.789,15	66,76	66,76

Tipo operazione	N. Reg.	Note	GRUPPO CAP	FONDAZIONE IL CERCHIO
Elisione operazioni infragruppo	2		0,30700%	100,00000%

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra GRUPPO CAP e FONDAZIONE IL CERCHIO.

Crediti vs FONDAZIONE IL CERCHIO di € 1.271,69 per bollette emesse 2022 scadute 2023.

Tali rettifiche generano delle differenze causate dalle diverse percentuali detenute dall'Ente dei due soggetti che vengono portate nella voce "Riserva di capitale da differenze di consolidamento".

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	GRUPPO CAP	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	1.271,69	0,00	3,90
2	FONDAZIONE IL CERCHIO	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	1.271,69	0,00	1.271,69	0,00
3	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	PNETTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	1.267,79
				TOTALE	1.271,69	1.271,69	1.271,69	1.271,69

Tipo operazione	N. Reg.	Note	GRUPPO CAP	C.S.B.N.O.
Elisione operazioni infragruppo	3		0,30700%	1,79000%

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra GRUPPO CAP e C.S.B.N.O.

Debiti/Costi vs C.S.B.N.O. rispettivamente di € 4.520,00 e di € per gestione biblioteca aziendale.

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	GRUPPO CAP	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	4.520,00	0,00	13,88	0,00
2	GRUPPO CAP	COSTI	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	4.520,00	0,00	13,88
3	C.S.B.N.O.	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	4.520,00	0,00	80,91
4	C.S.B.N.O.	RICAVI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	4.520,00	0,00	80,91	0,00
				TOTALE	9.040,00	9.040,00	94,79	94,79

3.7. Analisi di Alcune Voci

3.7.1. Analisi degli Scostamenti delle Voci più significative del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Consolidato

Si precisa che rispetto al 2022, non è cambiato il perimetro di consolidamento del Comune di BUSTO GAROLFO.

3.7.1.1. 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 2022 e 2021 e in “azzurro” quelli maggiormente discordanti in negativo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (A)	Bilancio consolidato Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 2.907.901,46	€ 2.793.308,10	€ 114.593,36	4,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 43.083.850,03	€ 43.165.850,16	-€ 82.000,13	0,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 61.482,09	€ 61.787,71	-€ 305,62	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 46.053.233,58	€ 46.020.945,97	€ 32.287,61	0,00%
Rimanenze	€ 230.980,21	€ 232.903,01	-€ 1.922,80	-1,00%
Crediti	€ 5.559.918,22	€ 5.857.819,40	-€ 297.901,18	-5,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 156.282,00	€ 156.353,97	-€ 71,97	0,00%
Disponibilità liquide	€ 7.348.250,60	€ 6.704.841,30	€ 643.409,30	10,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 13.295.431,03	€ 12.951.917,68	€ 343.513,35	3,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 49.682,79	€ 56.838,47	-€ 7.155,68	-13,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 59.398.347,40	€ 59.029.702,12	€ 368.645,28	1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (A)	Bilancio consolidato Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 46.122.004,19	€ 47.163.338,92	-€ 1.041.334,73	-2,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 538.188,83	€ 458.717,39	€ 79.471,44	17,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 1.004.505,71	€ 920.510,70	€ 83.995,01	9,00%
DEBITI (D)	€ 7.894.243,75	€ 7.192.122,00	€ 702.121,75	10,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 3.839.404,92	€ 3.295.013,11	€ 544.391,81	17,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 59.398.347,40	€ 59.029.702,12	€ 368.645,28	1,00%
CONTI D'ORDINE	€ 2.037.245,96	€ 3.610.824,90	-€ 1.573.578,94	-44,00%

Le variazioni sui valori dei Crediti e Debiti sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2022 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 2022 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 2022.

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 2022 (per la colonna 2022) e nel 2021 (per la colonna 2021)

Variazioni per singolo soggetto dello Stato Patrimoniale Attivo Consolidato tra 2021 e 2022

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Busto Garolfo			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 151.162,47	€ 88.109,53	€ 63.052,94	72,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 42.344.568,74	€ 42.436.609,56	-€ 92.040,82	0,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 1.341,81	-€ 1.341,81	-100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 42.495.731,21	€ 42.526.060,90	-€ 30.329,69	0,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 3.356.187,10	€ 3.750.957,96	-€ 394.770,86	-11,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 5.079.583,42	€ 4.803.006,52	€ 276.576,90	6,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 8.435.770,52	€ 8.553.964,48	-€ 118.193,96	-1,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 50.931.501,73	€ 51.080.025,38	-€ 148.523,65	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	C.S.B.N.O.			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 5.633,11	€ 6.627,87	-€ 994,76	-15,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 50.047,65	€ 37.627,59	€ 12.420,06	33,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 55.680,76	€ 44.255,46	€ 11.425,30	26,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 25.396,11	€ 22.268,96	€ 3.127,15	14,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 3.911,16	€ 5.451,93	-€ 1.540,77	-28,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 29.307,27	€ 27.720,89	€ 1.586,38	6,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 2.170,54	€ 1.010,71	€ 1.159,83	115,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 87.158,57	€ 72.987,06	€ 14.171,51	19,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	A.F.M.			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 463.254,00	€ 480.288,84	-€ 17.034,84	-4,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 463.254,00	€ 480.288,84	-€ 17.034,84	-4,00%
Rimanenze	€ 192.650,00	€ 196.175,82	-€ 3.525,82	-2,00%
Crediti	€ 34.336,00	€ 53.777,91	-€ 19.441,91	-36,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 156.282,00	€ 156.353,97	-€ 71,97	0,00%
Disponibilità liquide	€ 351.876,00	€ 267.648,74	€ 84.227,26	31,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 735.144,00	€ 673.956,44	€ 61.187,56	9,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 7.265,00	€ 7.225,48	€ 39,52	1,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.205.663,00	€ 1.161.470,76	€ 44.192,24	4,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Fondazione il Cerchio			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 13.555,00	€ 25.051,00	-€ 11.496,00	-46,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 134.654,00	€ 131.856,00	€ 2.798,00	2,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 148.209,00	€ 156.907,00	-€ 8.698,00	-6,00%
Rimanenze	€ 9.115,00	€ 9.292,00	-€ 177,00	-2,00%
Crediti	€ 157.200,93	€ 98.852,00	€ 58.348,93	59,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.305.776,00	€ 1.181.924,00	€ 123.852,00	10,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 1.472.091,93	€ 1.290.068,00	€ 182.023,93	14,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 16.659,00	€ 18.224,00	-€ 1.565,00	-9,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.636.959,93	€ 1.465.199,00	€ 171.760,93	12,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Consorzio dei Navigli Spa			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 16.408,68	€ 26.131,75	-€ 9.723,07	-37,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 5.291,14	€ 7.930,30	-€ 2.639,16	-33,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 21.699,82	€ 34.062,05	-€ 12.362,23	-36,00%
Rimanenze	€ 4.241,73	€ 3.047,90	€ 1.193,83	39,00%
Crediti	€ 320.616,56	€ 385.538,80	-€ 64.922,24	-17,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 51.375,42	€ 25.526,85	€ 25.848,57	101,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 376.233,71	€ 414.113,55	-€ 37.879,84	-9,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 3.331,63	€ 665,70	€ 2.665,93	400,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 401.265,16	€ 448.841,30	-€ 47.576,14	-11,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Gruppo CAP			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 2.718.229,56	€ 2.642.669,80	€ 75.559,76	3,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 76.565,28	€ 62.850,88	€ 13.714,40	22,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 59.116,25	€ 60.445,90	-€ 1.329,65	-2,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 2.853.911,09	€ 2.765.966,58	€ 87.944,51	3,00%
Rimanenze	€ 24.973,48	€ 24.387,29	€ 586,19	2,00%
Crediti	€ 975.116,27	€ 906.655,83	€ 68.460,44	8,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 226.917,07	€ 106.617,14	€ 120.299,93	113,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 1.227.006,82	€ 1.037.660,26	€ 189.346,56	18,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 18.646,02	€ 27.217,36	-€ 8.571,34	-31,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 4.099.563,93	€ 3.830.844,20	€ 268.719,73	7,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Azienda SO.LE.			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 2.912,64	€ 4.718,15	-€ 1.805,51	-38,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 9.469,22	€ 8.686,99	€ 782,23	9,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 2.365,84	€ 0,00	€ 2.365,84	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 14.747,70	€ 13.405,14	€ 1.342,56	10,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 691.065,25	€ 639.767,94	€ 51.297,31	8,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 328.811,53	€ 314.666,12	€ 14.145,41	4,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 1.019.876,78	€ 954.434,06	€ 65.442,72	7,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 1.610,60	€ 2.495,22	-€ 884,62	-35,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.036.235,08	€ 970.334,42	€ 65.900,66	7,00%

Variazioni per singolo soggetto dello Stato Patrimoniale Passivo Consolidato tra 2021 e 2022

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Busto Garolfo			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 46.170.016,14	€ 47.164.959,04	-€ 994.942,90	-2,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 35.855,70	€ 70.572,70	-€ 34.717,00	-49,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
DEBITI (D)	€ 4.613.478,90	€ 4.200.870,88	€ 412.608,02	10,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 3.627.088,01	€ 3.079.169,06	€ 547.918,95	18,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 54.446.438,75	€ 54.515.571,68	-€ 69.132,93	0,00%
CONTI D'ORDINE	€ 2.037.245,96	€ 3.610.824,90	-€ 1.573.578,94	-44,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	C.S.B.N.O.			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 1.812,02	-€ 1.701,35	-€ 110,67	7,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 2.872,47	€ 952,28	€ 1.920,19	202,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 15.049,91	€ 13.718,61	€ 1.331,30	10,00%
DEBITI (D)	€ 57.454,47	€ 45.091,00	€ 12.363,47	27,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 1.237,70	€ 2.535,57	-€ 1.297,87	-51,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 74.802,53	€ 60.596,11	€ 14.206,42	23,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	A.F.M.			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 147.698,26	€ 136.339,87	€ 11.358,39	8,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 3.249,00	€ 3.249,37	-€ 0,37	0,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 211.241,00	€ 187.788,11	€ 23.452,89	12,00%
DEBITI (D)	€ 158.745,00	€ 169.632,58	-€ 10.887,58	-6,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 156,00	€ 197,00	-€ 41,00	-21,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 521.089,26	€ 497.206,93	€ 23.882,33	5,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Fondazione il Cerchio			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 107.818,43	-€ 100.215,82	-€ 7.602,61	8,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 235.457,00	€ 140.457,00	€ 95.000,00	68,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 712.777,00	€ 658.193,00	€ 54.584,00	8,00%
DEBITI (D)	€ 563.080,31	€ 548.721,40	€ 14.358,91	3,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 172.814,00	€ 147.679,00	€ 25.135,00	17,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.576.309,88	€ 1.394.834,58	€ 181.475,30	13,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Consorzio dei Navigli Spa			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 61.450,80	-€ 78.194,22	€ 16.743,42	-21,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 6.910,12	€ 7.007,50	-€ 97,38	-1,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 16.550,04	€ 18.895,70	-€ 2.345,66	-12,00%
DEBITI (D)	€ 357.047,48	€ 399.468,83	-€ 42.421,35	-11,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 2.523,67	€ 6.376,75	-€ 3.853,08	-60,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 321.580,51	€ 353.554,56	-€ 31.974,05	-9,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Gruppo CAP			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.459,43	€ 83.557,94	-€ 66.098,51	-79,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 253.844,54	€ 236.478,54	€ 17.366,00	7,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 11.634,91	€ 13.675,54	-€ 2.040,63	-15,00%
DEBITI (D)	€ 1.179.011,82	€ 944.988,46	€ 234.023,36	25,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 35.245,07	€ 32.006,00	€ 3.239,07	10,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.497.195,77	€ 1.310.706,48	€ 186.489,29	14,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Azienda SO.LE.			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 42.088,39	-€ 41.406,54	-€ 681,85	2,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 37.252,85	€ 28.239,74	€ 9.013,11	32,00%
DEBITI (D)	€ 965.425,77	€ 883.348,85	€ 82.076,92	9,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 340,47	€ 27.049,73	-€ 26.709,26	-99,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 960.930,70	€ 897.231,78	€ 63.698,92	7,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

3.7.1.2. Analisi degli Scostamenti delle Voci più significative del Conto Economico Consolidato e per ogni Soggetto del Perimetro

Si evidenziano in “verde” i valori maggiormente discordanti in positivo tra il 2022 e 2021 e in “azzurro” quelli maggiormente discordanti in negativo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2022 (A)	Bilancio consolidato Anno 2021 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 16.332.432,79	€ 15.341.830,43	€ 990.602,36	6,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 18.257.180,14	€ 16.245.003,09	€ 2.012.177,05	12,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 1.924.747,35	-€ 903.172,66	-€ 1.021.574,69	113,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 1.948,70	-€ 11.266,33	€ 9.317,63	-83,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 18.914,13	€ 12.784,64	€ 6.129,49	48,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 20.862,83	€ 24.050,97	-€ 3.188,14	-13,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 3.103,13	€ 46,49	-€ 3.149,62	-6775,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 393,03	-€ 393,03	-100,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 3.103,13	€ 346,54	€ 2.756,59	795,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 574.320,55	€ 434.238,72	€ 140.081,83	32,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 900.061,88	€ 810.860,46	€ 89.201,42	11,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 325.741,33	€ 376.621,74	-€ 50.880,41	-14,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 1.355.478,63	-€ 480.153,78	-€ 875.324,85	182,00%
<i>Imposte</i>	€ 175.949,10	€ 218.612,70	-€ 42.663,60	-20,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 1.531.427,73	-€ 698.766,48	-€ 832.661,25	119,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 1.545.271,98	-€ 701.266,48	-€ 844.005,50	120,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 13.844,25	€ 2.500,00	€ 11.344,25	454,00%

Le variazioni sui valori dei Ricavi e Costi sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2022 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 2022 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 2022.

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 2022 (per la colonna 2022) e nel 2021 (per la colonna 2021)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Busto Garolfo			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 9.209.576,06	€ 8.764.117,58	€ 445.458,48	5,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 11.112.459,55	€ 9.751.553,29	€ 1.360.906,26	14,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 1.902.883,49	-€ 987.435,71	-€ 915.447,78	93,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 7.998,04	€ 3.303,01	€ 4.695,03	142,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 9.451,77	€ 6.035,05	€ 3.416,72	57,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 1.453,73	€ 2.732,04	-€ 1.278,31	-47,00%
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	€ 588.570,61	€ 440.205,19	€ 148.365,42	34,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 893.239,06	€ 803.043,31	€ 90.195,75	11,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 304.668,45	€ 362.838,12	-€ 58.169,67	-16,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 1.306.314,84	-€ 543.927,51	-€ 762.387,33	140,00%
Imposte	€ 133.807,18	€ 128.104,91	€ 5.702,27	4,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 1.440.122,02	-€ 672.032,42	-€ 768.089,60	114,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 1.440.122,02	-€ 672.032,42	-€ 768.089,60	114,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	C.S.B.N.O.			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 124.758,89	€ 108.605,68	€ 16.153,21	15,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 124.483,48	€ 108.719,50	€ 15.763,98	14,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 275,41	-€ 113,82	€ 389,23	-342,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 558,98	-€ 493,29	-€ 65,69	13,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 558,98	€ 493,29	€ 65,69	13,00%
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	-€ 654,28	€ 654,28	-100,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 654,28	-€ 654,28	-100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 283,57	-€ 1.261,39	€ 977,82	-78,00%
Imposte	€ 1.528,45	€ 439,96	€ 1.088,49	247,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 1.812,02	-€ 1.701,35	-€ 110,67	7,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 1.812,02	-€ 1.701,35	-€ 110,67	7,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	A.F.M.			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 1.642.675,00	€ 1.567.846,94	€ 74.828,06	5,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 1.518.003,00	€ 1.436.074,86	€ 81.928,14	6,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 124.672,00	€ 131.772,08	-€ 7.100,08	-5,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 212,00	€ 663,35	-€ 451,35	-68,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 224,00	€ 668,39	-€ 444,39	-66,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 12,00	€ 5,04	€ 6,96	138,00%
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	€ 1.048,00	€ 0,00	€ 1.048,00	100,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 1.733,00	€ 0,00	€ 1.733,00	100,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 685,00	€ 0,00	€ 685,00	100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 125.932,00	€ 132.435,43	-€ 6.503,43	-5,00%
<i>Imposte</i>	€ 32.843,00	€ 35.025,00	-€ 2.182,00	-6,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 93.089,00	€ 97.410,43	-€ 4.321,43	-4,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 93.089,00	€ 97.410,43	-€ 4.321,43	-4,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Fondazione il Cerchio			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 2.562.250,07	€ 2.337.625,08	€ 224.624,99	10,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 2.655.512,00	€ 2.420.453,40	€ 235.058,60	10,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 93.261,93	-€ 82.828,32	-€ 10.433,61	13,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 3.380,00	-€ 3.572,00	€ 192,00	-5,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 9,00	€ 70,00	-€ 61,00	-87,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 3.389,00	€ 3.642,00	-€ 253,00	-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	€ 139,00	€ 0,00	€ 139,00	100,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 3.036,00	€ 0,00	€ 3.036,00	100,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 2.897,00	€ 0,00	€ 2.897,00	100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 96.502,93	-€ 86.400,32	-€ 10.102,61	12,00%
<i>Imposte</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 96.502,93	-€ 86.400,32	-€ 10.102,61	12,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 110.347,18	-€ 88.900,32	-€ 21.446,86	24,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 13.844,25	€ 2.500,00	€ 11.344,25	454,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Consorzio dei Navigli Spa			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 632.949,75	€ 783.996,25	-€ 151.046,50	-19,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 671.617,05	€ 847.984,62	-€ 176.367,57	-21,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 38.667,30	-€ 63.988,37	€ 25.321,07	-40,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 19,76	-€ 1.301,20	€ 1.281,44	-98,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 86,32	€ 109,00	-€ 22,68	-21,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 106,08	€ 1.410,20	-€ 1.304,12	-92,00%
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	-€ 13.979,34	-€ 9.098,65	-€ 4.880,69	54,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 13.979,34	€ 9.098,65	€ 4.880,69	54,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 52.666,40	-€ 74.388,22	€ 21.721,82	-29,00%
<i>Imposte</i>	€ 8.784,40	€ 3.806,00	€ 4.978,40	131,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 61.450,80	-€ 78.194,22	€ 16.743,42	-21,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 61.450,80	-€ 78.194,22	€ 16.743,42	-21,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Gruppo CAP			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 1.327.046,54	€ 1.166.299,48	€ 160.747,06	14,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 1.304.343,62	€ 1.029.565,12	€ 274.778,50	27,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 22.702,92	€ 136.734,36	-€ 114.031,44	-83,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 5.894,93	-€ 10.321,37	€ 4.426,44	-43,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 9.143,04	€ 5.086,80	€ 4.056,24	80,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 15.037,97	€ 15.408,17	-€ 370,20	-2,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 3.103,13	€ 46,49	-€ 3.149,62	-6775,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 393,03	-€ 393,03	-100,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 3.103,13	€ 346,54	€ 2.756,59	795,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 1.066,10	€ 4.384,67	-€ 5.450,77	-124,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 1.206,82	€ 7.222,12	-€ 6.015,30	-83,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 2.272,92	€ 2.837,45	-€ 564,53	-20,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 12.638,76	€ 130.844,15	-€ 118.205,39	-90,00%
<i>Imposte</i>	-€ 4.820,67	€ 47.286,21	-€ 52.106,88	-110,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 17.459,43	€ 83.557,94	-€ 66.098,51	-79,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 17.459,43	€ 83.557,94	-€ 66.098,51	-79,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Azienda SO.LE.			
	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 833.176,48	€ 613.339,42	€ 219.837,06	36,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 870.761,44	€ 650.652,30	€ 220.109,14	34,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 37.584,96	-€ 37.312,88	-€ 272,08	1,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 305,07	€ 455,17	-€ 760,24	-167,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 0,00	€ 815,40	-€ 815,40	-100,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 305,07	€ 360,23	-€ 55,16	-15,00%
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	-€ 391,62	-€ 598,21	€ 206,59	-35,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 847,00	€ 595,03	€ 251,97	42,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 1.238,62	€ 1.193,24	€ 45,38	4,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 38.281,65	-€ 37.455,92	-€ 825,73	2,00%
Imposte	€ 3.806,74	€ 3.950,62	-€ 143,88	-4,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 42.088,39	-€ 41.406,54	-€ 681,85	2,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 42.088,39	-€ 41.406,54	-€ 681,85	2,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

3.7.2. Incidenza dei Ricavi dei Soggetti Imputabili alla Controllante rispetto al Totale dei Ricavi Propri

Nella tabella sottostante si evidenzia l'incidenza in valore percentuale dei Ricavi Caratteristici (voce "A" del Conto Economico), di ogni soggetto compreso nel perimetro di consolidamento del Comune di BUSTO GAROLFO, relativi al Comune stesso, rispetto al suo Totale dei Ricavi Caratteristici del Conto Economico 2022:

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%	€ 100.042,81	€ 1.790,77	€ 7.074.333,00	€ 126.630,57	1,41417%
A.F.M.	100,00000%	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.642.675,00	€ 1.642.675,00	0,00000%
Fondazione il Cerchio	100,00000%	€ 153.173,93	€ 153.173,93	€ 2.722.431,00	€ 2.722.431,00	5,62637%
Consorzio dei Navigli Spa	3,89000%	€ 1.581.422,00	€ 61.517,32	€ 17.852.624,00	€ 694.467,07	8,85820%
Gruppo CAP	0,30700%	€ 77.794,85	€ 238,83	€ 432.342.221,00	€ 1.327.290,62	0,01799%
Azienda SO.LE.	8,12000%	€ 518.543,82	€ 42.105,76	€ 10.779.338,00	€ 875.282,24	4,81053%

3.7.3. Spese di Personale Sostenute dai Soggetti del Perimetro

Nella tabella sottostante sono riepilogate le spese di personale sostenute nell'esercizio 2022 dai soggetti del perimetro di consolidamento:

Denominazione Soggetto	Spese di personale CE - B 13	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Busto Garolfo	€ 1.867.006,03	€ 1.867.006,03
C.S.B.N.O.	€ 3.131.898,00	€ 56.060,97
A.F.M.	€ 316.359,00	€ 316.359,00
Fondazione il Cerchio	€ 1.564.773,00	€ 1.564.773,00
Consorzio dei Navigli Spa	€ 757.850,00	€ 29.480,37
Gruppo CAP	€ 51.413.091,00	€ 157.838,19
Azienda SO.LE.	€ 3.693.396,00	€ 299.903,76
TOTALE	€ 62.744.373,03	€ 4.291.421,32

Si precisa che:

- la colonna "**Valore Bilancio Approvato**" corrisponde all'importo della voce "B 13" iscritta nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- la colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde all'importo % consolidato della voce "B 13" iscritta nel bilancio consolidato 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L'importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il "**TOTALE**" della colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde quindi al totale della voce "B 13" del Conto Economico Consolidato 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO.

3.7.4. Crediti e Debiti

3.7.4.1. Crediti e Debiti di Durata Residua Superiore ai 5 Anni

Nella tabella sottostante sono riepilogati i debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni:

Durata residui dei crediti oltre i 5 anni	Crediti per acquisto ramo d'azienda	Altri crediti
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 Navigli Spa	€ 0,00	€ 0,00
Gruppo CAP	€ 2.252.698,24	€ 643.229,71
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 2.252.698,24	€ 643.229,71

Durata residui dei debiti oltre i 5 anni	Debiti verso altri finanziatori	Debiti per leasing IFRS 16	Altri debiti (accolti mutui)
C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A.F.M.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondazione il Cerchio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consorzio dei Navigli Spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Gruppo CAP	€ 111.386.055,49	€ 87.536,32	€ 4.752.636,81
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 111.386.055,49	€ 87.536,32	€ 4.752.636,81

3.7.4.2. Debiti Assistiti Dà Garanzie Reali

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

Debiti assistiti da garanzie reali	Debiti finanziari assistiti da garanzia reale (pegno, ipoteca)	Debiti finanziari assistiti da garanzia personale (fideiussione)
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 Navigli Spa	€ 0,00	€ 0,00
Gruppo CAP	€ 1.076.688,26	€ 52.845.253,15
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.076.688,26	€ 52.845.253,15

3.7.5. Ratei e Risconti

3.7.5.1. Ratei e Risconti Attivi

Gli importi dei Ratei Attivi Consolidati derivano esclusivamente dal bilancio del CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA; mentre quelli dei Risconti Attivi Consolidati derivano principalmente dal bilancio del GRUPPO CAP.

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

Denominazione Soggetto	Valori 2022 Ratei Attivi		Valori 2022 Risconti Attivi	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Busto Garolfo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00	€ 121.259,00	€ 2.170,54
A.F.M.	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.265,00	€ 7.265,00
Fondazione il Cerchio	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.659,00	€ 16.659,00
Consorzio dei Navigli Spa	€ 27.300,00	€ 1.061,97	€ 58.346,00	€ 2.269,66
Gruppo CAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.073.622,00	€ 18.646,02
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.835,00	€ 1.610,60
TOTALE	€ 1.061,97	€ 1.061,97	€ 48.620,82	€ 48.620,82

Si precisa che:

- le colonne "**Valore Bilancio Approvato**" corrispondono all'importo delle voci "A D 1" e "A D 2" iscritte nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- le colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono all'importo % consolidato delle voci "A D 1" e "A D 2" iscritte nel bilancio consolidato 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L'importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il "**TOTALE**" delle colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono quindi al totale delle voci "A D 1" e "A D 2" dello Stato Patrimoniale Attivo Consolidato 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO.

3.7.5.2. Ratei e Risconti Passivi

Gli importi dei Ratei Passivi Consolidati derivano principalmente dal bilancio della FONDAZIONE IL CERCHIO; mentre quelli dei Risconti Passivi Consolidati derivano principalmente dal bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO.

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

Denominazione Soggetto	Valori 2022 Ratei Passivi		Valori 2022 Risconti Passivi	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Busto Garolfo	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.627.088,01	€ 3.627.088,01
C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.145,00	€ 1.237,70
A.F.M.	€ 0,00	€ 0,00	€ 156,00	€ 156,00
Fondazione il Cerchio	€ 165.101,00	€ 165.101,00	€ 7.713,00	€ 7.713,00
Consorzio dei Navigli Spa	€ 5.634,00	€ 219,16	€ 59.242,00	€ 2.304,51
Gruppo CAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.480.478,00	€ 35.245,07
Azienda SO.LE.	€ 1.511,00	€ 122,69	€ 2.682,00	€ 217,78
TOTALE	€ 165.442,85	€ 165.442,85	€ 3.673.962,07	€ 3.673.962,07

Si precisa che:

- le colonne "**Valore Bilancio Approvato**" corrispondono all'importo delle voci "P E I" e "P E II" iscritte nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- le colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono all'importo % consolidato delle voci "P E I" e "P E II" iscritte nel bilancio consolidato 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L'importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il "**TOTALE**" delle colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono quindi al totale delle voci "P E I" e "P E II" dello Stato Patrimoniale Passivo Consolidato 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO.

3.7.6. Altri Accantonamenti

3.7.6.1. Fondi per Rischi ed Oneri (SP)

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

I valori dei Fondi per Rischi ed Oneri dello Stato Patrimoniale sono riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2022 Fondi per Rischi ed Oneri (SP - P B)	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Busto Garolfo	€ 35.855,70	€ 35.855,70
C.S.B.N.O.	€ 160.473,00	€ 2.872,47
A.F.M.	€ 3.249,00	€ 3.249,00
Fondazione il Cerchio	€ 235.457,00	€ 235.457,00
Consorzio dei Navigli Spa	€ 177.638,00	€ 6.910,12
Gruppo CAP	€ 82.685.518,00	€ 253.844,54
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 83.298.190,70	€ 538.188,83

Si precisa che:

- la colonna "**Valore Bilancio Approvato**" corrisponde all'importo della voce “P B” del “SPP” iscritta nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- la colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde all'importo % consolidato della voce “P B” del “SP” iscritta nel bilancio consolidato 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L'importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il “**TOTALE**” della colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde quindi al totale della voce “P B” dello Stato Patrimoniale Passivo Consolidato 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO.

3.7.6.2. Accantonamenti per Rischi ed Altri (CE)

Gli importi degli Accantonamenti per Rischi Consolidati (Voce “B 16” del Conto Economico) e degli Altri Accantonamenti (Voce “B 17” del Conto Economico) derivano principalmente dal bilancio del GRUPPO CAP e della FONDAZIONE IL CERCHIO.

I valori degli Accantonamenti (per Rischi ed Altri) del Conto Economico sono riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2022 Accantonamenti per Rischi (CE - B 16)		Valori 2022 Altri Accantonamenti (CE - B 17)	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Busto Garolfo	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.283,00	€ 2.283,00
C.S.B.N.O.	€ 75.000,00	€ 1.342,50	€ 0,00	€ 0,00
A.F.M.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondazione il Cerchio	€ 0,00	€ 0,00	€ 95.000,00	€ 95.000,00
Consorzio dei Navigli Spa	€ 37.488,00	€ 1.458,28	€ 0,00	€ 0,00
Gruppo CAP	€ 1.096.040,00	€ 3.364,84	€ 0,00	€ 0,00
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.208.528,00	€ 6.165,62	€ 97.283,00	€ 97.283,00

Si precisa che:

- le colonne "**Valore Bilancio Approvato**" corrispondono all'importo delle voci “B 16” e “B 17” del “CE” iscritte nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- le colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono all'importo % consolidato delle voci “B 16” e “B 17” del “CE” iscritte nel bilancio consolidato 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L'importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il “**TOTALE**” delle colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono quindi al totale delle voci “B 16” e “B 17” del Conto Economico Consolidato 2022 del Comune di BUSTO GAROLFO.

3.7. Interessi e Oneri Finanziari

Nella tabella sottostante si evidenziano gli interessi ed oneri finanziari dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento:

Denominazione Soggetto	Valore 2022 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito		Valore 2022 C 21 b - Altri oneri finanziari	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Busto Garolfo	€ 1.453,73	€ 1.453,73	€ 0,00	€ 0,00
C.S.B.N.O.	€ 31.228,00	€ 558,98	€ 0,00	€ 0,00
A.F.M.	€ 12,00	€ 12,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondazione il Cerchio	€ 3.389,00	€ 3.389,00	€ 0,00	€ 0,00
Consorzio dei Navigli Spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.727,00	€ 106,08
Gruppo CAP	€ 3.940.087,00	€ 12.096,07	€ 958.273,00	€ 2.941,90
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.757,00	€ 305,07
TOTALE	€ 3.976.169,73	€ 17.509,78	€ 964.757,00	€ 3.353,05

3.7.1. Dettaglio Interessi Passivi e Altri Oneri Finanziari per Tipologia di Finanziamento

Nella tabella sottostante si evidenzia la tipologia degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari indicati nella tabella di sopra:

Diverse tipologie di finanziamento	Interessi su Debiti verso banche	Interessi su Mutui	Interessi su Debiti tributari	Interessi su prestiti obbligazionari	Swap (a banche)	Oneri prestito BEI	Accolli mutui	Oneri finanziari diritti d'uso	Altri interessi	Totale Interessi per Soggetto
Comune di Busto Garolfo	€ 1.453,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.453,73
C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.228,00	€ 31.228,00
A.F.M.	€ 0,00	€ 0,00	€ 12,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12,00
Fondazione il Cerchio	€ 0,00	€ 3.384,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,00	€ 3.389,00
Consorzio dei Navigli Spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.727,00	€ 2.727,00
Gruppo CAP	€ 2.519.598,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 283.029,00	€ 135.985,00	€ 898.836,00	€ 683.656,00	€ 59.437,00	€ 317.819,00	€ 4.898.360,00
Azienda SO.LE.	€ 3.713,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44,00	€ 3.757,00
TOTALE	€ 2.524.764,73	€ 3.384,00	€ 12,00	€ 283.029,00	€ 135.985,00	€ 898.836,00	€ 683.656,00	€ 59.437,00	€ 351.823,00	€ 4.940.926,73

3.8. Proventi ed Oneri Straordinari

Gli importi dei Proventi ed Oneri Straordinari Consolidati sono principalmente di pertinenza del bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO.

Denominazione Soggetto	Valori 2022 Proventi Straordinari		Valori 2022 Oneri Straordinari	
	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato	Valore Bilancio Approvato	Valore % Consolidato
Comune di Busto Garolfo	€ 893.239,06	€ 893.239,06	€ 304.668,45	€ 304.668,45
C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A.F.M.	€ 1.733,00	€ 1.733,00	€ 685,00	€ 685,00
Fondazione il Cerchio	€ 3.036,00	€ 3.036,00	€ 2.897,00	€ 2.897,00
Consorzio dei Navigli Spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 359.366,00	€ 13.979,34
Gruppo CAP	€ 393.100,00	€ 1.206,82	€ 740.365,00	€ 2.272,92
Azienda SO.LE.	€ 10.431,00	€ 847,00	€ 15.254,00	€ 1.238,62
TOTALE	€ 1.301.539,06	€ 900.061,88	€ 1.423.235,45	€ 325.741,33

3.9. Compensi Amministratori, Sindaci e Revisore Legale

Nella tabella sottostante è riepilogato l'ammontare dei compensi spettante agli amministratori, ai sindaci e al revisore legale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento del Comune di BUSTO GAROLFO:

Denominazione Soggetto	Amministratori	Sindaci	Revisore Legale	Note Amministratori e Sindaci del Comune di Busto Garolfo
Comune di Busto Garolfo	€ 88.689,42	Non specificato	€ 18.623,80	/
C.S.B.N.O.	Non specificato in Nota Integrativa 2022 Soggetto	Non specificato in Nota Integrativa 2022 Soggetto	€ 11.000,00	Nessun Amministratore o Sindaco del Comune di Busto Garolfo ricopre un incarico remunerato nel soggetto
A.F.M.	€ 831,00	€ 2.527,20	Non specificato in Nota Integrativa 2022 Soggetto	Nessun Amministratore o Sindaco del Comune di Busto Garolfo ricopre un incarico remunerato nel soggetto
Fondazione il Cerchio	€ 810,00		€ 6.710,00	Nessun Amministratore o Sindaco del Comune di Busto Garolfo ricopre un incarico remunerato nel soggetto
Consorzio dei Navigli Spa	€ 2.100,00	€ 12.227,00	Non specificato in Nota Integrativa 2022 Soggetto	Nessun Amministratore o Sindaco del Comune di Busto Garolfo ricopre un incarico remunerato nel soggetto
Gruppo CAP	€ 230.768,00	€ 134.496,00	€ 41.198,00	Nessun Amministratore o Sindaco del Comune di Busto Garolfo ricopre un incarico remunerato nel soggetto
Azienda SO.LE.	€ 270,00	Non specificato in Nota Integrativa 2022 Soggetto	€ 6.240,00	Nessun Amministratore o Sindaco del Comune di Busto Garolfo ricopre un incarico remunerato nel soggetto
TOTALE	€ 323.468,42	€ 149.250,20	€ 83.771,80	

3.10. Dati sull'Occupazione

Nella tabella sottostante sono riepilogati i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2022 dei soggetti del perimetro di consolidamento del Comune di BUSTO GAROLFO:

Denominazione Soggetto	Segretario Comunale	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Titolari posizioni organizzative	Numero Medio Dipendenti
Comune di Busto Garolfo	1	0	0	41	0	8	50
C.S.B.N.O.	0	1	2	94	0	0	97
A.F.M.	0	1	0	5	0	0	6
Fondazione il Cerchio	0	1	0	4	42	0	47
Consorzio dei Navigli Spa	0	1	15	0	0	0	16
Gruppo CAP	0	10	37	862	0	0	909
Azienda SO.LE.	0	1	140	0	0	0	141
TOTALE	1	15	194	1006	42	8	1266

3.11. Strumenti Finanziari Derivati

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

Denominazione Soggetto	Strumenti finanziari derivati al 31.12.2022	Dettagli
Comune di Busto Garolfo	€ 0,00	Non sussistono
C.S.B.N.O.	€ 0,00	Non sussistono
A.F.M.	€ 0,00	Non sussistono
Fondazione il Cerchio	€ 0,00	Non sussistono
Consorzio dei Navigli Spa	€ 0,00	Non sussistono
Gruppo CAP	€ 9.143,88	Interest Rate Swap (IRS) copertura rischi tassi d'interesse
Azienda SO.LE.	€ 0,00	Non sussistono
TOTALE	€ 9.143,88	

3.12. 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 2022	Risultato d'Esercizio 2021	Risultato d'Esercizio 2020	Operazioni finanziarie adottate per la copertura delle eventuali perdite
Comune di Busto Garolfo	-€ 1.566.402,79	-€ 844.527,13	-€ 629.092,96	Si rinvia alle note integrative economico-patrimoniali dei bilanci 2022-2021-2020 del Comune
C.S.B.N.O.	€ 3.332,00	€ 1.927,00	€ 83.252,00	
A.F.M.	€ 86.406,00	€ 91.015,43	€ 64.882,40	
Fondazione il Cerchio	€ 55.377,00	€ 10.000,00	€ 0,00	
Consorzio dei Navigli Spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Gruppo CAP	€ 5.724.641,00	€ 27.206.773,00	€ 18.568.952,00	
Azienda SO.LE.	€ 214,00	€ 878,78	€ 8.405,61	
TOTALE	€ 4.303.567,21	€ 26.466.067,08	€ 18.096.399,05	

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 2022, 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 2022 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 2022

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 2022;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Per ogni tabella, si evidenziano in “verde” i valori maggiormente discordanti in positivo tra il 2022 e 2021 e in “azzurro” quelli maggiormente discordanti in negativo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2022 (A)	Bilancio consolidato Anno 2021 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 16.332.432,79	€ 15.341.830,43	€ 990.602,36	6,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 18.257.180,14	€ 16.245.003,09	€ 2.012.177,05	12,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 1.924.747,35	-€ 903.172,66	-€ 1.021.574,69	113,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 1.948,70	-€ 11.266,33	€ 9.317,63	-83,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 18.914,13	€ 12.784,64	€ 6.129,49	48,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 20.862,83	€ 24.050,97	-€ 3.188,14	-13,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 3.103,13	€ 46,49	-€ 3.149,62	-6775,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 393,03	-€ 393,03	-100,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 3.103,13	€ 346,54	€ 2.756,59	795,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 574.320,55	€ 434.238,72	€ 140.081,83	32,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 900.061,88	€ 810.860,46	€ 89.201,42	11,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 325.741,33	€ 376.621,74	-€ 50.880,41	-14,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 1.355.478,63	-€ 480.153,78	-€ 875.324,85	182,00%
<i>Imposte</i>	€ 175.949,10	€ 218.612,70	-€ 42.663,60	-20,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 1.531.427,73	-€ 698.766,48	-€ 832.661,25	119,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 1.545.271,98	-€ 701.266,48	-€ 844.005,50	120,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 13.844,25	€ 2.500,00	€ 11.344,25	454,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	€ 5.509.048,95	€ 5.366.448,72	€ 142.600,23	3,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.495.360,76	€ 1.469.988,02	€ 25.372,74	2,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 963.053,74	€ 727.952,99	€ 235.100,75	32,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 907.131,35	€ 694.400,43	€ 212.730,92	31,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 55.922,39	€ 33.552,56	€ 22.369,83	67,00%
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	€ 7.452.018,58	€ 6.908.855,28	€ 543.163,30	8,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 865.707,00	€ 811.954,24	€ 53.752,76	7,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 17.758,01	€ 1.579.560,53	-€ 1.561.802,52	-99,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 6.568.553,57	€ 4.517.340,51	€ 2.051.213,06	45,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 4.241,73	€ 3.047,90	€ 1.193,83	39,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 169,10	€ 56,68	€ 112,42	198,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 362.502,53	€ 352.253,80	€ 10.248,73	3,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 546.037,40	€ 513.227,04	€ 32.810,36	6,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 16.332.432,79	€ 15.341.830,43	€ 990.602,36	6,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.366.032,53	€ 1.341.186,96	€ 24.845,57	2,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 7.739.054,08	€ 6.329.444,20	€ 1.409.609,88	22,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 82.347,43	€ 57.017,49	€ 25.329,94	44,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.208.919,68	€ 2.113.249,96	€ 95.669,72	5,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.190.636,87	€ 2.102.106,35	€ 88.530,52	4,00%
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>	€ 18.282,81	€ 11.143,61	€ 7.139,20	64,00%
13	Personale	€ 4.291.421,32	€ 4.249.449,97	€ 41.971,35	1,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.183.888,68	€ 1.865.700,24	€ 318.188,44	17,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 213.656,18	€ 197.615,31	€ 16.040,87	8,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.662.554,62	€ 1.621.812,62	€ 40.742,00	3,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 72.087,35	€ 0,00	€ 72.087,35	100,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 235.590,53	€ 46.272,31	€ 189.318,22	409,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 3.284,91	€ 6.510,92	-€ 3.226,01	-50,00%
16	Accantonamenti per rischi	€ 6.165,62	€ 9.775,88	-€ 3.610,26	-37,00%
17	Altri accantonamenti	€ 97.283,00	€ 67.394,38	€ 29.888,62	44,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 278.782,89	€ 205.273,09	€ 73.509,80	36,00%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 18.257.180,14	€ 16.245.003,09	€ 2.012.177,05	12,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
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	€ 18.914,13	€ 12.784,64	€ 6.129,49	48,00%
Totale proventi finanziari		€ 18.914,13	€ 12.784,64	€ 6.129,49	48,00%
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 20.862,83	€ 24.050,97	-€ 3.188,14	-13,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 17.509,78	€ 19.077,12	-€ 1.567,34	-8,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 3.353,05	€ 4.973,85	-€ 1.620,80	-33,00%
Totale oneri finanziari		€ 20.862,83	€ 24.050,97	-€ 3.188,14	-13,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 1.948,70	-€ 11.266,33	€ 9.317,63	-83,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 393,03	-€ 393,03	-100,00%
23	Svalutazioni	€ 3.103,13	€ 346,54	€ 2.756,59	795,00%
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		-€ 3.103,13	€ 46,49	-€ 3.149,62	-6775,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	€ 900.061,88	€ 810.860,46	€ 89.201,42	11,00%
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 279.647,70	€ 229.523,15	€ 50.124,55	22,00%
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 454.682,54	€ 524.347,56	-€ 69.665,02	-13,00%
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 161.936,02	€ 54.079,67	€ 107.856,35	199,00%
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 3.795,62	€ 2.910,08	€ 885,54	30,00%
Totale proventi straordinari		€ 900.061,88	€ 810.860,46	€ 89.201,42	11,00%
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	€ 325.741,33	€ 376.621,74	-€ 50.880,41	-14,00%
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 273.446,71	€ 324.307,03	-€ 50.860,32	-16,00%
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,98	€ 21,07	-€ 20,09	-95,00%
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 52.293,64	€ 52.293,64	€ 0,00	0,00%
Totale oneri straordinari		€ 325.741,33	€ 376.621,74	-€ 50.880,41	-14,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 574.320,55	€ 434.238,72	€ 140.081,83	32,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 1.355.478,63	-€ 480.153,78	-€ 875.324,85	182,00%
26	Imposte	€ 175.949,10	€ 218.612,70	-€ 42.663,60	-20,00%
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 1.531.427,73	-€ 698.766,48	-€ 832.661,25	119,00%
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 1.545.271,98	-€ 701.266,48	-€ 844.005,50	120,00%
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 13.844,25	€ 2.500,00	€ 11.344,25	454,00%

Confronto Conto Economico Consolidato 2022 con Conto Economico 2022 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 2022 (A)	Bilancio Comune Anno 2022 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 16.332.432,79	€ 9.240.524,84	€ 7.091.907,95	77,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 18.257.180,14	€ 11.324.298,36	€ 6.932.881,78	61,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 1.924.747,35	-€ 2.083.773,52	€ 159.026,17	-8,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 1.948,70	€ 62.607,30	-€ 64.556,00	-103,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 18.914,13	€ 64.061,03	-€ 45.146,90	-70,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 20.862,83	€ 1.453,73	€ 19.409,10	1335,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 3.103,13	€ 0,00	-€ 3.103,13	100,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 3.103,13	€ 0,00	€ 3.103,13	100,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 574.320,55	€ 588.570,61	-€ 14.250,06	-2,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 900.061,88	€ 893.239,06	€ 6.822,82	1,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 325.741,33	€ 304.668,45	€ 21.072,88	7,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 1.355.478,63	-€ 1.432.595,61	€ 77.116,98	-5,00%
<i>Imposte</i>	€ 175.949,10	€ 133.807,18	€ 42.141,92	31,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 1.531.427,73	-€ 1.566.402,79	€ 34.975,06	-2,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 1.545.271,98	-€ 1.566.402,79	€ 21.130,81	-1,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 13.844,25	€ 0,00	€ 13.844,25	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 2022
Voce	Descrizione			
A 1	Proventi da tributi	€ 5.524.074,20	-€ 15.025,25	€ 5.509.048,95
A 2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.495.360,76	€ 0,00	€ 1.495.360,76
A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 949.771,12	-€ 42.639,77	€ 907.131,35
A 3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 55.922,39	€ 0,00	€ 55.922,39
A 3 c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 881.629,55	-€ 15.922,55	€ 865.707,00
A 4 b	Ricavi della vendita di beni	€ 17.758,01	€ 0,00	€ 17.758,01
A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 6.737.745,98	-€ 169.192,41	€ 6.568.553,57
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 4.241,73	€ 0,00	€ 4.241,73
A 6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 169,10	€ 0,00	€ 169,10
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 362.502,53	€ 0,00	€ 362.502,53
A 8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 593.118,97	-€ 47.081,57	€ 546.037,40
C 19 a	Proventi da partecipazioni - da società controllate	€ 54.609,26	-€ 54.609,26	€ 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	€ 18.914,13	€ 0,00	€ 18.914,13
D 22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E 24 a	Proventi da permessi di costruire	€ 279.647,70	€ 0,00	€ 279.647,70
E 24 b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 454.682,54	€ 0,00	€ 454.682,54
E 24 d	Plusvalenze patrimoniali	€ 161.936,02	€ 0,00	€ 161.936,02
E 24 e	Altri proventi straordinari	€ 3.795,62	€ 0,00	€ 3.795,62
TOTALE COMPONENTI POSITIVI		€ 17.595.879,61	-€ 344.470,81	€ 17.251.408,80

COMPONENTI NEGATIVI		Valori da Consolidamento	Elisioni Operazioni Infragruppo	Valore in Bilancio Consolidato 2022
Voce	Descrizione			
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.366.032,53	€ 0,00	€ 1.366.032,53
B 10	Prestazioni di servizi	€ 7.801.088,99	-€ 62.034,91	€ 7.739.054,08
B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 98.253,13	-€ 15.905,70	€ 82.347,43
B 12 a	Trasferimenti correnti	€ 2.340.440,77	-€ 149.803,90	€ 2.190.636,87
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	€ 18.282,81	€ 0,00	€ 18.282,81
B 13	Personale	€ 4.291.421,32	€ 0,00	€ 4.291.421,32
B 14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 213.656,18	€ 0,00	€ 213.656,18
B 14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 1.662.554,62	€ 0,00	€ 1.662.554,62
B 14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 72.087,35	€ 0,00	€ 72.087,35
B 14 d	Svalutazione dei crediti	€ 235.590,53	€ 0,00	€ 235.590,53
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 3.284,91	€ 0,00	€ 3.284,91
B 16	Accantonamenti per rischi	€ 6.165,62	€ 0,00	€ 6.165,62
B 17	Altri accantonamenti	€ 97.283,00	€ 0,00	€ 97.283,00
B 18	Oneri diversi di gestione	€ 293.906,37	-€ 15.123,48	€ 278.782,89
C 21 a	Interessi passivi	€ 17.509,78	€ 0,00	€ 17.509,78
C 21 b	Altri oneri finanziari	€ 3.353,05	€ 0,00	€ 3.353,05
D 23	Svalutazioni	€ 3.103,13	€ 0,00	€ 3.103,13
E 25 a	Trasferimenti in conto capitale	€ 279.647,70	€ 0,00	€ 0,00
E 25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 273.446,71	€ 0,00	€ 273.446,71
E 25 c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,98	€ 0,00	€ 0,98
E 25 d	Altri oneri straordinari	€ 52.293,64	€ 0,00	€ 52.293,64
26	Imposte	€ 175.949,10	€ 0,00	€ 175.949,10
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI		€ 19.305.352,22	-€ 242.867,99	€ 18.782.836,53

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2022

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 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Per ogni tabella, si evidenziano in “verde” i valori maggiormente discordanti in positivo tra il 2022 e 2021 e in “azzurro” quelli maggiormente discordanti in negativo. Si evidenziano in “verde” anche i valori 2022 più significativi dei CREDITI e DEBITI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (A)	Bilancio consolidato Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 2.907.901,46	€ 2.793.308,10	€ 114.593,36	4,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 43.083.850,03	€ 43.165.850,16	-€ 82.000,13	0,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 61.482,09	€ 61.787,71	-€ 305,62	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 46.053.233,58	€ 46.020.945,97	€ 32.287,61	0,00%
Rimanenze	€ 230.980,21	€ 232.903,01	-€ 1.922,80	-1,00%
Crediti	€ 5.559.918,22	€ 5.857.819,40	-€ 297.901,18	-5,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 156.282,00	€ 156.353,97	-€ 71,97	0,00%
Disponibilità liquide	€ 7.348.250,60	€ 6.704.841,30	€ 643.409,30	10,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 13.295.431,03	€ 12.951.917,68	€ 343.513,35	3,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 49.682,79	€ 56.838,47	-€ 7.155,68	-13,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 59.398.347,40	€ 59.029.702,12	€ 368.645,28	1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (A)	Bilancio consolidato Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 46.122.004,19	€ 47.163.338,92	-€ 1.041.334,73	-2,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 538.188,83	€ 458.717,39	€ 79.471,44	17,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 1.004.505,71	€ 920.510,70	€ 83.995,01	9,00%
DEBITI (D)	€ 7.894.243,75	€ 7.192.122,00	€ 702.121,75	10,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 3.839.404,92	€ 3.295.013,11	€ 544.391,81	17,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 59.398.347,40	€ 59.029.702,12	€ 368.645,28	1,00%
CONTI D'ORDINE	€ 2.037.245,96	€ 3.610.824,90	-€ 1.573.578,94	-44,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
	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 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 1.098,00	€ 2.196,00	-€ 1.098,00	-50,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 82.017,28	€ 28.510,74	€ 53.506,54	188,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 6.756,26	€ 8.337,77	-€ 1.581,51	-19,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 2.268.368,36	€ 2.276.803,67	-€ 8.435,31	0,00%
5	avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 438.729,11	€ 362.410,02	€ 76.319,09	21,00%
9	altre	€ 110.932,45	€ 115.049,90	-€ 4.117,45	-4,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 2.907.901,46	€ 2.793.308,10	€ 114.593,36	4,00%
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
1	Beni demaniali	€ 20.333.219,90	€ 20.757.331,93	-€ 424.112,03	-2,00%
1.1	Terreni	€ 80.546,90	€ 78.549,90	€ 1.997,00	3,00%
1.2	Fabbricati	€ 1.885.981,93	€ 1.937.785,74	-€ 51.803,81	-3,00%
1.3	Infrastrutture	€ 16.973.248,48	€ 17.347.079,28	-€ 373.830,80	-2,00%
1.9	Altri beni demaniali	€ 1.393.442,59	€ 1.393.917,01	-€ 474,42	0,00%
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	€ 19.910.671,46	€ 19.568.085,21	€ 342.586,25	2,00%
2.1	Terreni	€ 410.773,62	€ 410.773,62	€ 0,00	0,00%
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2.2	Fabbricati	€ 18.725.626,86	€ 18.423.346,81	€ 302.280,05	2,00%
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2.3	Impianti e macchinari	€ 319.123,68	€ 292.556,73	€ 26.566,95	9,00%
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 130.609,84	€ 128.003,72	€ 2.606,12	2,00%
2.5	Mezzi di trasporto	€ 34.201,20	€ 36.018,73	-€ 1.817,53	-5,00%
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 42.027,18	€ 31.027,21	€ 10.999,97	35,00%
2.7	Mobili e arredi	€ 224.452,29	€ 188.115,66	€ 36.336,63	19,00%
2.8	Infrastrutture	€ 12.574,32	€ 13.002,99	-€ 428,67	-3,00%
2.99	Altri beni materiali	€ 11.282,47	€ 45.239,74	-€ 33.957,27	-75,00%
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.839.958,67	€ 2.840.433,02	-€ 474,35	0,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 43.083.850,03	€ 43.165.850,16	-€ 82.000,13	0,00%
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	€ 56.886,02	€ 59.575,18	-€ 2.689,16	-5,00%
a	imprese controllate	€ 1.622,99	€ 1.905,92	-€ 282,93	-15,00%
b	imprese partecipate	€ 10.966,84	€ 13.443,82	-€ 2.476,98	-18,00%

c	altri soggetti	€ 44.296,19	€ 44.225,44	€ 70,75	0,00%
2	Crediti verso	€ 4.596,07	€ 2.212,53	€ 2.383,54	108,00%
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	imprese partecipate	€ 1.984,44	€ 1.966,74	€ 17,70	1,00%
d	altri soggetti	€ 2.611,63	€ 245,79	€ 2.365,84	963,00%
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 61.482,09	€ 61.787,71	-€ 305,62	0,00%
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 46.053.233,58	€ 46.020.945,97	€ 32.287,61	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	€ 230.980,21	€ 232.903,01	-€ 1.922,80	-1,00%
	Totale Rimanenze	€ 230.980,21	€ 232.903,01	-€ 1.922,80	-1,00%
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	€ 1.751.804,87	€ 1.862.337,57	-€ 110.532,70	-6,00%
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
a	Altri crediti da tributi	€ 1.751.804,87	€ 1.818.079,41	-€ 66.274,54	-4,00%
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 44.258,16	-€ 44.258,16	-100,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.447.790,90	€ 1.989.730,41	-€ 541.939,51	-27,00%
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 1.351.377,03	€ 1.685.972,24	-€ 334.595,21	-20,00%
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	imprese partecipate	€ 1.748,11	€ 996,41	€ 751,70	75,00%
d	verso altri soggetti	€ 94.665,76	€ 302.761,76	-€ 208.096,00	-69,00%
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.748.681,57	€ 1.643.002,05	€ 105.679,52	6,00%
4	Altri Crediti	€ 611.640,88	€ 362.749,37	€ 248.891,51	69,00%
a	verso l'erario	€ 214.065,66	€ 180.448,18	€ 33.617,48	19,00%
b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	altri	€ 397.575,22	€ 182.301,19	€ 215.274,03	118,00%
	Totale Crediti	€ 5.559.918,22	€ 5.857.819,40	-€ 297.901,18	-5,00%
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2	altri titoli	€ 156.282,00	€ 156.353,97	-€ 71,97	0,00%
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 156.282,00	€ 156.353,97	-€ 71,97	0,00%
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	€ 5.005.295,94	€ 4.772.888,02	€ 232.407,92	5,00%
a	Istituto tesoriere	€ 5.005.295,94	€ 4.772.888,02	€ 232.407,92	5,00%
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali	€ 2.324.340,40	€ 1.926.190,38	€ 398.150,02	21,00%
3	Denaro e valori in cassa	€ 18.614,26	€ 5.762,90	€ 12.851,36	223,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	Totale Disponibilità liquide	€ 7.348.250,60	€ 6.704.841,30	€ 643.409,30	10,00%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 13.295.431,03	€ 12.951.917,68	€ 343.513,35	3,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	€ 1.061,97	€ 7.113,98	-€ 6.052,01	-85,00%
2	Risconti attivi	€ 48.620,82	€ 49.724,49	-€ 1.103,67	-2,00%
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€ 49.682,79	€ 56.838,47	-€ 7.155,68	-13,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
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	€ 37.678.374,23	€ 37.328.905,52	€ 349.468,71	1,00%
b	da capitale	€ 2.086,75	€ 0,00	€ 2.086,75	100,00%
c	da permessi di costruire	€ 50.594,61	€ 34.847,37	€ 15.747,24	45,00%
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 35.921.279,06	€ 35.711.033,93	€ 210.245,13	1,00%
e	altre riserve indisponibili	€ 1.704.413,81	€ 1.583.024,22	€ 121.389,59	8,00%
f	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 1.545.271,98	-€ 701.266,48	-€ 844.005,50	120,00%
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 1.410.060,91	-€ 583.796,06	-€ 826.264,85	142,00%
V	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 480.830,28	-€ 746.452,94	€ 265.622,66	-36,00%
Totale Patrimonio netto di gruppo		€ 46.119.475,44	€ 47.174.654,42	-€ 1.055.178,98	-2,00%
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 2.528,75	-€ 11.315,50	€ 13.844,25	-122,00%
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-€ 11.315,50	-€ 13.815,50	€ 2.500,00	-18,00%
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 13.844,25	€ 2.500,00	€ 11.344,25	454,00%
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 2.528,75	-€ 11.315,50	€ 13.844,25	-122,00%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 46.122.004,19	€ 47.163.338,92	-€ 1.041.334,73	-2,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	€ 3.249,00	€ 0,00	€ 3.249,00	100,00%
2	per imposte	€ 59.664,96	€ 46.794,80	€ 12.870,16	28,00%
3	altri	€ 475.274,87	€ 411.922,59	€ 63.352,28	15,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 538.188,83	€ 458.717,39	€ 79.471,44	17,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)		€ 1.004.505,71	€ 920.510,70	€ 83.995,01	9,00%
TOTALE T.F.R. (C)		€ 1.004.505,71	€ 920.510,70	€ 83.995,01	9,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	€ 857.757,95	€ 710.549,42	€ 147.208,53	21,00%
a	prestiti obbligazionari	€ 34.999,14	€ 52.457,60	-€ 17.458,46	-33,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 690.662,58	€ 468.330,03	€ 222.332,55	47,00%
d	verso altri finanziatori	€ 132.096,23	€ 189.761,79	-€ 57.665,56	-30,00%
2	Debiti verso fornitori	€ 3.810.734,69	€ 3.752.124,47	€ 58.610,22	2,00%
3	Acconti	€ 40.343,31	€ 39.815,37	€ 527,94	1,00%
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.246.459,05	€ 1.587.188,57	-€ 340.729,52	-21,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 19.856,29	-€ 19.856,29	-100,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 3.824,87	€ 151.749,00	-€ 147.924,13	-97,00%
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 11.695,52	-€ 11.695,52	-100,00%
d	imprese partecipate	€ 403.882,92	€ 104.344,15	€ 299.538,77	287,00%
e	altri soggetti	€ 838.751,26	€ 1.299.543,61	-€ 460.792,35	-35,00%
5	altri debiti	€ 1.938.948,75	€ 1.102.444,17	€ 836.504,58	76,00%
a	tributari	€ 143.564,62	€ 126.971,30	€ 16.593,32	13,00%
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 149.377,25	€ 126.601,46	€ 22.775,79	18,00%
c	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
d	altri	€ 1.646.006,88	€ 848.871,41	€ 797.135,47	94,00%
TOTALE DEBITI (D)		€ 7.894.243,75	€ 7.192.122,00	€ 702.121,75	10,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	€ 165.442,85	€ 149.498,39	€ 15.944,46	11,00%
II	Risconti passivi	€ 3.673.962,07	€ 3.145.514,72	€ 528.447,35	17,00%
1	Contributi agli investimenti	€ 3.671.928,99	€ 3.083.925,41	€ 588.003,58	19,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 3.040.873,87	€ 2.553.040,88	€ 487.832,99	19,00%
b	da altri soggetti	€ 631.055,12	€ 530.884,53	€ 100.170,59	19,00%
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	€ 2.033,08	€ 61.589,31	-€ 59.556,23	-97,00%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 3.839.404,92	€ 3.295.013,11	€ 544.391,81	17,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
CONTI D'ORDINE				-€	
1) Impegni su esercizi futuri	€ 2.037.245,96	€ 3.610.824,90	1.573.578,94	-44,00%	
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	€ 2.037.245,96	€ 3.610.824,90	1.573.578,94	-44,00%	

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 2022
Voce	Descrizione				
A	Crediti vs Partecipanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B I	Immobilizzazioni Immateriali	€ 2.907.901,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.907.901,46
B II - B III		€ 43.130.837,83	€ 0,00	-€ 46.987,80	€ 43.083.850,03
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie	€ 3.483.816,45	-€ 3.422.334,36	€ 0,00	€ 61.482,09
C I	Rimanenze	€ 230.980,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 230.980,21
C II	Crediti	€ 5.679.556,29	€ 0,00	-€ 119.638,07	€ 5.559.918,22
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 156.282,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 156.282,00
C IV	Disponibilità liquide	€ 7.348.250,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.348.250,60
D	Ratei e Risconti	€ 49.682,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.682,79
TOTALE ATTIVO		€ 62.987.307,63	-€ 3.422.334,36	-€ 166.625,87	€ 59.398.347,40

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Valori da Consolidamento	Elisioni Valore di Carico Partecipazioni	Elisioni Operazioni Infragruppo	Valore in Bilancio Consolidato 2022
Voce	Descrizione				
A	Patrimonio Netto	€ 49.590.122,75	-€ 3.422.334,36	-€ 45.784,20	€ 46.122.004,19
B	Fondi per Rischi ed Oneri	€ 538.188,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 538.188,83
C	Trattamento di Fine Rapporto	€ 1.004.505,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.004.505,71
D	Debiti	€ 8.015.085,42	€ 0,00	-€ 120.841,67	€ 7.894.243,75
E	Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti	€ 3.839.404,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.839.404,92
TOTALE PASSIVO		€ 62.987.307,63	-€ 3.422.334,36	-€ 166.625,87	€ 59.398.347,40

CREDITI		Valori da Consolidamento	Elisioni Valore di Carico Partecipazioni	Elisioni Operazioni Infragruppo	Valore in Bilancio Consolidato 2022
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	€ 1.774.891,77	€ 0,00	-€ 23.086,90	1.751.804,87
C II 1 c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C II 2 a	Verso amministrazioni pubbliche	€ 1.364.767,89	€ 0,00	-€ 13.390,86	1.351.377,03
C II 2 b	Imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C II 2 c	Imprese partecipate	€ 1.748,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.748,11
C II 2 d	Verso altri soggetti	€ 94.665,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 94.665,76
C II 3	Verso clienti ed utenti	€ 1.831.841,88	€ 0,00	-€ 83.160,31	1.748.681,57
C II 4 a	Verso l'erario	€ 214.065,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 214.065,66
C II 4 b	Per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C II 4 c	Altri	€ 397.575,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 397.575,22
TOTALE CREDITI		€ 5.679.556,29	€ 0,00	-€ 119.638,07	€ 5.559.918,22

DEBITI		Valori da Consolidamento	Elisioni Valore di Carico Partecipazioni	Elisioni Operazioni Infragruppo	Valore in Bilancio Consolidato 2022
Voce	Descrizione				
D 1 a	Prestiti obbligazionari	€ 34.999,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.999,14
D 1 b	V/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D 1 c	Verso banche e tesoriere	€ 690.662,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 690.662,58
D 1 d	Verso altri finanziatori	€ 132.096,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.096,23
D 2	Debiti verso fornitori	€ 3.913.268,87	€ 0,00	-€ 102.534,18	3.810.734,69
D 3	Acconti	€ 40.343,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.343,31
D 4 a	Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D 4 b	Altre amministrazioni pubbliche	€ 10.669,33	€ 0,00	-€ 6.844,46	€ 3.824,87
D 4 c	Imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D 4 d	Imprese partecipate	€ 410.505,68	€ 0,00	-€ 6.622,76	€ 403.882,92
D 4 e	Altri soggetti	€ 843.591,53	€ 0,00	-€ 4.840,27	€ 838.751,26
D 5 a	Tributari	€ 143.564,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 143.564,62
D 5 b	Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 149.377,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 149.377,25
D 5 c	Per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D 5 d	Altri	€ 1.646.006,88	€ 0,00	€ 0,00	1.646.006,88
TOTALE DEBITI		€ 8.015.085,42	€ 0,00	-€ 120.841,67	€ 7.894.243,75

Prospetto di raccordo Patrimonio Netto Capogruppo con Patrimonio Netto Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	P.N. 2022 CAPOGRUPPO	P.N. 2022 PERIMETRO	Rettifiche pre consolidamento	Calcolo Quota Pertinenza di Terzi	Elisioni Valore di Carico Partecipazioni	Elisioni Operazioni Infragruppo	P.N. 2022 CONSOLIDATO
A) PATRIMONIO NETTO							
Patrimonio netto di gruppo							
I Fondo di dotazione	€ 11.877.264,38	€ 2.328.059,90	€ 0,00	-€ 100.410,75	-€ 2.227.649,15	€ 0,00	€ 11.877.264,38
II Riserve	37.534.647,28	€ 629.972,24	€ 141.640,20	€ 0,00	-€ 683.704,11	€ 55.818,62	€ 37.678.374,23
b da capitale	€ 0,00	€ 38.422,60	€ 0,00	€ 0,00	-€ 92.154,47	€ 55.818,62	€ 2.086,75
c da permessi di costruire	€ 50.594,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.594,61
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 35.921.279,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.921.279,06
d <i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.562.773,61	€ 588.627,00	€ 141.640,20	€ 0,00	-€ 588.627,00	€ 0,00	€ 1.704.413,81
f <i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 2.922,64	€ 0,00	€ 0,00	-€ 2.922,64	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	-€ 1.566.402,79	€ 159.434,69	-€ 22.856,81	-€ 13.844,25	€ 0,00	101.602,82	-€ 1.545.271,98
IV Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 1.410.060,91	€ 399.254,85	€ 0,00	€ 111.726,25	-€ 510.981,10	€ 0,00	-€ 1.410.060,91
V Riserve negative per beni indisponibili	-€ 480.830,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 480.830,28
Totale Patrimonio netto di gruppo	€ 45.954.617,68	€ 3.516.721,68	€ 118.783,39	-€ 2.528,75	-€ 3.422.334,36	-€ 45.784,20	€ 46.119.475,44
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.528,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.528,75
VI Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 11.315,50	€ 0,00	€ 0,00	-€ 11.315,50
VII Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.844,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.844,25
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.528,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.528,75
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 45.954.617,68	€ 3.516.721,68	€ 118.783,39	€ 0,00	-€ 3.422.334,36	-€ 45.784,20	€ 46.122.004,19

Analisi della rilevanza dei parametri dei soggetti nel Perimetro di Consolidamento con i Valori 2022

Comune di Busto Garolfo	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
Valori Rendiconto 2022	€ 54.304.888,50	€ 45.954.617,68	€ 9.240.524,84
SOGLIA DI RILEVANZA SINGOLA (3%)	€ 1.629.146,66	€ 1.378.638,53	€ 277.215,75
SOGLIA DI RILEVANZA GLOBALE (10%)	€ 5.430.488,85	€ 4.595.461,77	€ 924.052,48

C.S.B.N.O.			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 4.883.169,00	€ 1.629.146,66	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 603.027,00	€ 1.378.638,53	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 7.074.333,00	€ 277.215,75	RILEVANTE

A.F.M.			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 1.205.943,00	€ 1.629.146,66	NON RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 832.552,00	€ 1.378.638,53	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 1.642.675,00	€ 277.215,75	RILEVANTE

Fondazione il Cerchio			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 1.695.515,00	€ 1.629.146,66	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 10.115,00	€ 1.378.638,53	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 2.722.431,00	€ 277.215,75	RILEVANTE

Consorzio dei Navigli Spa			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 10.705.739,00	€ 1.629.146,66	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 265.603,00	€ 1.378.638,53	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 17.852.624,00	€ 277.215,75	RILEVANTE

Gruppo CAP			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 1.335.377.225,00	€ 1.629.146,66	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 853.373.896,00	€ 1.378.638,53	RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 432.342.221,00	€ 277.215,75	RILEVANTE

Azienda SO.LE.			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 12.843.077,00	€ 1.629.146,66	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 407.274,00	€ 1.378.638,53	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 10.779.338,00	€ 277.215,75	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	3,89%
-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