

Comune di Busto Garolfo - Città metropolitana di Milano

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.664.162,43	5.573.861,61		
2	Proventi da fondi perequativi	1.465.568,59	1.475.268,32		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	462.416,30	700.927,85		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	462.416,30	561.956,35		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	138.971,50		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.081.125,92	6.619.934,12	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	876.340,47	667.395,98		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.414.646,18	1.643.399,04		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.790.139,27	4.309.139,10		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10.192,85	2.768,20	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	309.032,98	277.386,27	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	529.523,07	721.379,49	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.522.022,14	15.371.525,86		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.459.319,75	1.684.681,63	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.016.948,61	5.615.360,68	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	127.405,28	53.159,69	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.010.414,55	2.239.233,68		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.993.200,35	2.229.241,64		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	17.214,20	9.992,04		
13	Personale	4.121.453,12	3.901.033,75	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.956.112,91	1.772.826,71	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	277.759,70	182.057,33	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.592.126,96	1.157.621,88	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	86.226,25	433.147,50	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-14.076,44	-7.348,16	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.696,16	6.464,45	B12	B12
17	Altri accantonamenti	75.815,05	50.319,35	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	236.690,59	292.925,08	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		15.991.779,58	15.608.656,86		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-469.757,44	-237.131,00		
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	13.426,54	19.801,62	C16	C16
Totale proventi finanziari		13.426,54	19.801,62		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	44.006,60	49.845,73	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	39.312,33	26.554,71		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.694,27	23.291,02		
Totale oneri finanziari		44.006,60	49.845,73		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-30.580,06	-30.044,11		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	446,92	4.833,94	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		-446,92	-4.833,94		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	988.497,72	1.709.153,03	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	200.000,00	118.240,77		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	561.971,27	1.535.797,26		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	213.906,45	55.115,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	12.620,00	0,00		
Totale proventi straordinari		988.497,72	1.709.153,03		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	227.764,10	359.090,64	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	175.470,46	239.831,57		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	52.293,64	119.259,07		E21d
Totale oneri straordinari		227.764,10	359.090,64		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)		760.733,62	1.350.062,39		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		259.949,20	1.078.053,34		
26	Imposte (*)	220.594,39	213.995,12	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		39.354,81	864.058,22	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.463,75	3.456,25		

Comune di Busto Garolfo - Città metropolitana di Milano

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2019

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	6.159,00	3.005,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.198,80	1.887,25	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.036,99	1.054,07	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.496.655,60	2.341.909,92	BI4	BI4
5	avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	<i>di cui differenze di annullamento</i>	0,00	0,00		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.820,01	3.288,90	BI6	BI6
9	altre	155.394,75	167.674,82	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.663.265,15	2.518.819,96		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	22.273.413,75	22.180.738,56		
1.1	Terreni	78.549,90	78.549,90		
1.2	Fabbricati	2.482.051,40	1.975.362,16		
1.3	Infrastrutture	18.387.849,72	19.024.943,31		
1.9	Altri beni demaniali	1.324.962,73	1.101.883,19		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.092.018,80	19.853.738,84		
2.1	Terreni	409.673,40	410.256,70	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	18.029.818,33	19.019.225,81		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	244.283,18	115.268,95	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	146.999,78	129.923,46	BI13	BI13
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	22.125,11		
2.5	Mezzi di trasporto	198,21	401,82		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	43.923,21	44.272,27		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	155.157,10	97.469,19		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	13.860,33	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	48.105,26	36.920,64		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.201.643,17	481.715,69	BI15	BI15
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni materiali	42.567.075,72	42.516.193,09		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	50.583,77	51.840,23	BI11	BI11
a	<i>imprese controllate</i>	2.512,09	2.831,52	BI11a	BI11a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese partecipate</i>	3.744,77	4.758,33	BI11b	BI11b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri soggetti</i>	44.326,91	44.250,38		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	245,79	0,00	BI12	BI12
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BI12a	BI12a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BI12b	BI12b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri soggetti</i>	245,79	0,00	BI12c BI12d	BI12d
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	245,79	BI13	
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	50.829,56	52.086,02		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.281.170,43	45.087.099,07		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>		241.272,31	217.354,29	CI	CI
		Totale rimanenze	241.272,31	217.354,29		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria		1.703.313,35	1.489.988,86		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi		1.703.313,35	1.489.988,86		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		1.209.594,03	311.524,86		
a	verso amministrazioni pubbliche		1.208.730,36	307.825,52		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
b	imprese controllate		0,87	0,87		CI12
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
c	imprese partecipate		862,80	1.115,47	CI13	CI13
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
d	verso altri soggetti		0,00	2.583,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti		1.475.811,95	1.333.237,29	CI11	CI11
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
4	Altri Crediti		403.552,39	324.228,69	CI15	CI15
a	verso l'erario		175.748,68	171.862,13		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
c	altri		227.803,71	152.366,56		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
	Totale crediti		4.792.271,72	3.458.979,70		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1	partecipazioni		0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli		116.405,97	56.405,97	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		116.405,97	56.405,97		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1	Conto di tesoreria		5.235.388,35	4.488.921,49		
a	Istituto tesoriere		5.235.388,35	4.488.921,49		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali		1.666.163,42	1.940.481,09	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		23.839,15	6.104,53	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide		6.925.390,92	6.435.507,11		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		12.075.340,92	10.168.247,07		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		2.457,74	7.263,72	D	D
2	Risconti attivi		50.254,86	52.214,62	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		52.712,60	59.478,34		
	TOTALE DELL'ATTIVO		57.409.223,95	55.314.824,48		

(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

Provincia di Milano

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

E

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

PER L'ESERCIZIO

2019

PREMESSA

Finalità del Bilancio Consolidato

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

Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

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

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

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE	4
PREMESSA	5
L'ELENCO DEI SOGGETTI	6
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019	7
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019	10
NOTA INTEGRATIVA	16
PREMESSA	17
ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO	18
ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1).....	20
ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)	22
METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA	24
I CRITERI DI VALUTAZIONE.....	25
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO ED ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI.....	27
OPERAZIONI INFRAGRUPPO	35
ANALISI DI ALCUNE VOCI.....	41
ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE	41
INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI	43
SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI BUSTO GAROLFO.....	43
DEBITI E CREDITI.....	43
RATEI E RISCONTI	44
ALTRI ACCANTONAMENTI.....	44
INTERESSI E ONERI FINANZIARI.....	45
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	46
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI	46
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	46

A thin, light blue line starts from the left edge of the page and slopes upwards towards the right, ending near the top right corner.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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 2019.

L'ELENCO DEI SOGGETTI

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

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	% partecipazione	Metodo di consolidamento	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
A.T.S. SRL	05081800962	7,69000%	PROPORZIONALE	NESSUNA	7,69000%
CAP HOLDING SPA	03711080154	0,30700%	PROPORZIONALE (BIL. CONS. CAP HOLDING)	NESSUNA	0,30700%
C.S.B.N.O.	11964270158	1,79000%	PROPORZIONALE	NESSUNA	1,79000%
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	10971410153	100,00000%	INTEGRALE	NESSUNA	100,00000%
FONDAZIONE IL CERCHIO	03006650273	75,00000%	INTEGRALE	NESSUNA	75,00000%
CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI	13157010151	5,00000%	PROPORZIONALE	NESSUNA	5,00000%
CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237	0,08000%	NESSUNO	NESSUNA	0,08000%
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	08868510960	8,12000%	PROPORZIONALE	NESSUNA	8,12000%
AMIACQUE SRL (controllata 100% di CAP HOLDING SPA)	03988160960	0,00000%	PROPORZIONALE (BIL. CONS. CAP HOLDING)	NESSUNA	0,00000%
EUROIMPRESA LEGNANO IN LIQUIDAZIONE	08911820960	1,60800%	NESSUNO	NESSUNA	1,60800%
ROCCA BRIVIO SFORZA IN LIQUIDAZIONE	07007600153	0,15670%	NESSUNO	NESSUNA	0,15670%
PAVIA ACQUE	02234900187	0,03100%	NESSUNO	NESSUNA	0,03100%

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019

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

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2019	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.971.577,79	58,00%	6.550.444,35	42,00%	15.522.022,14	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.764.544,63	61,00%	6.227.234,95	39,00%	15.991.779,58	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-792.966,84	169,00%	323.209,40	-69,00%	-469.757,44	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	38.306,84	-125,00%	-68.886,90	225,00%	-30.580,06	100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00%	-446,92	100,00%	-446,92	100,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	764.407,65	100,00%	-3.674,03	0,00%	760.733,62	100,00%
Imposte	127.107,63	58,00%	93.486,76	42,00%	220.594,39	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-117.359,98	-298,00%	156.714,79	398,00%	39.354,81	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 2019		Importo	%
Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"			
1	Proventi da tributi	5.664.162,43	36,00%
2	Proventi da fondi perequativi	1.465.568,59	9,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	462.416,30	3,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	462.416,30	3,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.081.125,92	46,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	876.340,47	6,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.414.646,18	16,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.790.139,27	24,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10.192,85	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	309.032,98	2,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	529.523,07	3,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.522.022,14	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.459.319,75	9,00%
10	Prestazioni di servizi	6.016.948,61	38,00%
11	Utilizzo beni di terzi	127.405,28	1,00%
12	Trasferimenti e contributi	2.010.414,55	12,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.993.200,35	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>	17.214,20	0,00%
13	Personale	4.121.453,12	26,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.956.112,91	13,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	277.759,70	2,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.592.126,96	10,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	86.226,25	1,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-14.076,44	0,00%
16	Accantonamenti per rischi	1.696,16	0,00%
17	Altri accantonamenti	75.815,05	0,00%
18	Oneri diversi di gestione	236.690,59	1,00%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		15.991.779,58	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		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	13.426,54	100,00%
Totale proventi finanziari		13.426,54	100,00%
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	44.006,60	74,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	39.312,33	89,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.694,27	-15,00%
Totale oneri finanziari		44.006,60	100,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-30.580,06	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
	Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00%
23	Svalutazioni	446,92	-100,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-446,92	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
	Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
a	Proventi da permessi di costruire	200.000,00	20,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	561.971,27	57,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	213.906,45	22,00%
e	Altri proventi straordinari	12.620,00	1,00%
	Totale proventi straordinari	988.497,72	100,00%
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	175.470,46	77,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
d	Altri oneri straordinari	52.293,64	23,00%
	Totale oneri straordinari	227.764,10	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	760.733,62	100,00%

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di BUSTO GAROLFO e i soggetti del perimetro di consolidamento 2019 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 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2019	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	39.691,58	1,00%	2.623.573,57	99,00%	2.663.265,15	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	41.776.678,64	98,00%	790.397,08	2,00%	42.567.075,72	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	3.010.481,86	5923,00%	-2.959.652,30	5823,00%	50.829,56	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.826.852,08	99,00%	454.318,35	1,00%	45.281.170,43	100,00%
Rimanenze	0,00	0,00%	241.272,31	100,00%	241.272,31	100,00%
Crediti	2.972.515,42	62,00%	1.819.756,30	38,00%	4.792.271,72	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%	116.405,97	100,00%	116.405,97	100,00%
Disponibilità liquide	5.345.300,09	77,00%	1.580.090,83	23,00%	6.925.390,92	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.317.815,51	69,00%	3.757.525,41	31,00%	12.075.340,92	100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00%	52.712,60	100,00%	52.712,60	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	53.144.667,59	93,00%	4.264.556,36	7,00%	57.409.223,95	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2019	%
PATRIMONIO NETTO (A)	48.352.190,01	99,00%	294.347,38	1,00%	48.646.537,39	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	31.800,70	8,00%	350.957,12	92,00%	382.757,82	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	0,00	0,00%	802.308,89	100,00%	802.308,89	100,00%
DEBITI (D)	3.693.736,49	58,00%	2.639.717,40	42,00%	6.333.453,89	100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.066.940,39	86,00%	177.225,57	14,00%	1.244.165,96	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	53.144.667,59	93,00%	4.264.556,36	7,00%	57.409.223,95	100,00%
CONTI D'ORDINE	3.932.955,61	100,00%	0,00	0,00%	3.932.955,61	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) 2019		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) 2019		Importo	%
	Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI"		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	6.159,00	0,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.198,80	0,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.036,99	0,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.496.655,60	94,00%
5	avviamento	0,00	0,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.820,01	0,00%
9	altre	155.394,75	6,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	2.663.265,15	100,00%
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	22.273.413,75	52,00%
1.1	Terreni	78.549,90	0,00%
1.2	Fabbricati	2.482.051,40	6,00%
1.3	Infrastrutture	18.387.849,72	43,00%
1.9	Altri beni demaniali	1.324.962,73	3,00%
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	19.092.018,80	44,00%
2.1	Terreni	409.673,40	1,00%
2.2	Fabbricati	18.029.818,33	42,00%
2.3	Impianti e macchinari	244.283,18	1,00%
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	146.999,78	0,00%
2.5	Mezzi di trasporto	198,21	0,00%
2.6	Macchine per ufficio e hardware	43.923,21	0,00%
2.7	Mobili e arredi	155.157,10	0,00%
2.8	Infrastrutture	13.860,33	0,00%
2.99	Altri beni materiali	48.105,26	0,00%
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.201.643,17	3,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	42.567.075,72	100,00%
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	50.583,77	99,00%
a	<i>imprese controllate</i>	2.512,09	5,00%
b	<i>imprese partecipate</i>	3.744,77	7,00%

c	<i>altri soggetti</i>	44.326,91	87,00%
2	Crediti verso	245,79	0,00%
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00%
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00%
d	<i>altri soggetti</i>	245,79	0,00%
3	Altri titoli	0,00	0,00%
Totale Immobilizzazioni finanziarie		50.829,56	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		45.281.170,43	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"			
I	<u>Rimanenze</u>	241.272,31	100,00%
Totale Rimanenze		241.272,31	100,00%
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.703.313,35	36,00%
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00%
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.703.313,35	36,00%
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.209.594,03	25,00%
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.208.730,36	25,00%
b	<i>imprese controllate</i>	0,87	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	862,80	0,00%
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00%
3	Verso clienti ed utenti	1.475.811,95	31,00%
4	Altri Crediti	403.552,39	9,00%
a	<i>verso l'erario</i>	175.748,68	4,00%
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00%
c	<i>altri</i>	227.803,71	5,00%
Totale Crediti		4.792.271,72	100,00%
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00%
2	altri titoli	116.405,97	100,00%
Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		116.405,97	100,00%
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	5.235.388,35	76,00%
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.235.388,35	76,00%
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali	1.666.163,42	24,00%
3	Denaro e valori in cassa	23.839,15	0,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00%
Totale Disponibilità liquide		6.925.390,92	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		12.075.340,92	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"		
1	Ratei attivi	2.457,74	5,00%
2	Risconti attivi	50.254,86	95,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	52.712,60	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"		
I	Fondo di dotazione	12.126.544,27	25,00%
II	Riserve	36.480.638,31	75,00%
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-76.229,80	0,00%
b	da capitale	126.550,52	0,00%
c	da permessi di costruire	0,00	0,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	35.143.470,42	72,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.286.847,17	3,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	39.354,81	0,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.646.537,39	100,00%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-18.279,25	0,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.463,75	0,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-13.815,50	100,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.646.537,39	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00%
2	per imposte	24.105,99	6,00%
3	altri	358.651,83	94,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	382.757,82	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"	802.308,89	100,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	802.308,89	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe D "DEBITI" (*)		
1	Debiti da finanziamento	937.754,61	14,00%
a	prestiti obbligazionari	87.289,12	1,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	470.577,69	7,00%
d	verso altri finanziatori	379.887,80	6,00%
2	Debiti verso fornitori	3.377.286,90	53,00%
3	Acconti	45.243,93	1,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	981.429,09	15,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	114.581,17	2,00%
c	imprese controllate	0,00	0,00%
d	imprese partecipate	88.781,39	1,00%
e	altri soggetti	778.066,53	12,00%
5	altri debiti	991.739,36	16,00%
a	<i>tributari</i>	121.942,34	2,00%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	128.587,54	2,00%
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	9.592,42	0,00%
d	<i>altri</i>	731.617,06	12,00%
TOTALE DEBITI (D)		6.333.453,89	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"		
I	Ratei passivi	120.249,83	10,00%
II	Risconti passivi	1.123.916,13	91,00%
1	Contributi agli investimenti	1.079.894,52	87,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.056.888,46	85,00%
b	da altri soggetti	23.006,06	2,00%
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	44.021,61	4,00%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.244.165,96	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
Macro-classe "CONTI D'ORDINE"			
1) Impegni su esercizi futuri		3.932.955,61	100,00%
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00%
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00%
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00%
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00%
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00%
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00%
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.932.955,61	100,00%

A decorative graphic at the top of the page consists of a thin, dark grey line that slopes upwards from left to right. Below this line is a light blue, semi-transparent rectangular area that also slopes upwards, creating a sense of depth and movement.

NOTA INTEGRATIVA

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 2019 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

1. La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 67 del 18/12/2019 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;
2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 74 del 28/07/2020, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di BUSTO GAROLFO" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO

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

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

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

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

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

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

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

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

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
A.T.S. SRL	05081800962	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	7,69000%	
CAP HOLDING SPA	03711080154	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,30700%	
C.S.B.N.O.	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			1,79000%	
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	10971410153	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta			100,00000%	
FONDAZIONE IL CERCHIO	03006650273	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			75,00000%	
CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI	13157010151	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			5,00000%	
CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,08000%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	08868510960	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			8,12000%	
AMIACQUE SRL (controllata 100% di CAP HOLDING SPA)	03988160960	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	NO	0,00000%	

ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
A.T.S. SRL	05081800962	5. Società partecipata	7,69000%	2019	Proporzionale
CAP HOLDING SPA	03711080154	5. Società partecipata	0,30700%	2019	Proporzionale
C.S.B.N.O.	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	1,79000%	2019	Proporzionale
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	10971410153	2. Ente strumentale controllato	100,00000%	2019	Integrale
FONDAZIONE IL CERCHIO	03006650273	3. Ente strumentale partecipato	75,00000%	2019	Integrale
CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI	13157010151	3. Ente strumentale partecipato	5,00000%	2019	Proporzionale
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	08868510960	3. Ente strumentale partecipato	8,12000%	2019	Proporzionale

AMIACQUE SRL (controllata 100% di CAP HOLDING SPA)	03988160960	5. Società partecipata	0,00000%	2019	Proporzionale
--	-------------	---------------------------	----------	------	---------------

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

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

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

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

I CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale

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

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

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

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

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

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO ED ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI

Il Comune di BUSTO GAROLFO, nello stato patrimoniale attivo 2019, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2018).

Per quanto concerne la soc. ATS si evidenzia che la stessa approva il bilancio con scadenza 30.06 di ogni esercizio; la motivazione di tale scelta è da ricondurre all'oggetto sociale: il trasporto scolastico. Pur non disponendo di un bilancio al 31.12.2019 la società ha fornito la documentazione utile all'elaborazione del consolidato 2019 sulla scorta di proprie elaborazioni.

Sono state effettuate due rettifiche di pre consolidamento:

1. La prima su A.T.S., la quale è stata calcolata nel Rendiconto 2019 utilizzando il patrimonio netto al 30.06.2018 e non al 31.12.2018;
2. La seconda su C.S.B.N.O., la quale è stata calcolata nel Rendiconto 2019 utilizzando la percentuale di 1,73% anziché 1,79%.

Successivamente, 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 2019) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

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

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

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

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

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2019	Ragione sociale ORGANISMO			Differenza di consolidamento	
COMUNE	C.S.B.N.O.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
10.414,67	581.824,00	1,79000%	10.414,64	0,03	0,00
COMUNE	A.F.M.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
674.008,06	631.547,86	100,00000%	631.547,86	42.460,20	0,00
COMUNE	Fondazione il Cerchio			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
-54.837,75	-73.117,00	75,00000%	-54.837,75	0,00	0,00
COMUNE	Consorzio dei Comuni dei Navigli			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
10.329,15	206.583,00	5,00000%	10.329,15	0,00	0,00
COMUNE	Cap Holding Spa			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
2.326.879,98	811.071.257,00	0,30700%	2.489.988,76	0,00	-163.108,78

COMUNE	A.T.S.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
1.311,99	17.059,00	7,69000%	1.311,84	0,15	0,00
COMUNE	Azienda SO.LE.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
35.861,27	390.469,30	8,12000%	31.706,11	4.155,16	0,00
3.003.967,37	TOTALI		3.120.460,61		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				46.615,54	-163.108,78
SALDO FINALE				-116.493,24	

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

Rettifiche di pre-consolidamento

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	
Rettifica Bilancio Comune	1		100,00000%	0,00000%

Descrizione:

Rettifica Valore 2019 partecipata A.T.S. inserita nel bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO erroneamente calcolata in sede di Rendiconto utilizzando il Patrimonio Netto al 30.06.2018 e non al 31.12.2018.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	3.118,83	0,00	3.118,83
2	Comune	P A II e	Altre riserve indisponibili	3.118,83	0,00	3.118,83	0,00
				3.118,83	3.118,83	3.118,83	3.118,83

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	
Rettifica Bilancio Comune	2		100,00000%	0,00000%

Descrizione:

Rettifica Valore 2019 partecipata C.S.B.N.O. nel bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO erroneamente non inserito in sede di consuntivo

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	349,10	0,00	349,10	0,00
2	Comune	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	349,10	0,00	349,10
				349,10	349,10	349,10	349,10

Differenza di consolidamento

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	C.S.B.N.O.
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	1		100,00000%	1,79000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **POSITIVA** per C.S.B.N.O.: il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	10.414,67	0,00	10.414,67
2	C.S.B.N.O.	P A I	Fondo di dotazione	436.419,00	0,00	7.811,90	0,00
3	C.S.B.N.O.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	290.810,00	0,00	5.205,50	0,00
4	C.S.B.N.O.	P A II b	Riserve di capitale	0,00	145.405,00	0,00	2.602,75
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,02	0,00
				727.229,00	155.819,67	13.017,42	13.017,42

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	A.F.M.
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	2		100,00000%	100,00000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **POSITIVA** per A.F.M.: il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 a	Partecipazioni in imprese controllate	0,00	674.008,06	0,00	674.008,06
2	A.F.M.	P A I	Fondo di dotazione	157.519,35	0,00	157.519,35	0,00
3	A.F.M.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	474.028,51	0,00	474.028,51	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	42.460,20	0,00
				631.547,86	674.008,06	674.008,06	674.008,06

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	FONDAZIONE IL CERCHIO
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	3		100,00000%	75,00000%

Descrizione:

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

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 a	Partecipazioni in imprese controllate	54.837,75	0,00	54.837,75	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 II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	474.760,00	0,00	356.070,00
				456.480,75	474.760,00	356.070,00	356.070,00

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

Descrizione:

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

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	10.329,15	0,00	10.329,15
2	CONSORZIO DEI NAVIGLI	P A II b	Riserve di capitale	206.583,00	0,00	10.329,15	0,00
				206.583,00	10.329,15	10.329,15	10.329,15

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

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **NEGATIVA** per **CAP HOLDING SPA**: il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	2.326.879,98	0,00	2.326.879,98
2	CAP HOLDING SPA	P A I	Fondo di dotazione	571.381.786,00	0,00	1.754.142,08	0,00
3	CAP HOLDING SPA	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	238.295.609,00	0,00	731.567,52	0,00
4	CAP HOLDING SPA	P A II b	Riserve di capitale	1.393.862,00	0,00	4.279,16	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	163.108,78
				811.071.257,00	2.326.879,98	2.489.988,76	2.489.988,76

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	A.T.S.
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	6		100,00000%	7,69000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **POSITIVA** per **A.T.S.**: il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	1.311,99	0,00	1.311,99
2	A.T.S.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	9.005,00	0,00	692,48
3	A.T.S.	P A II b	Riserve di capitale	26.064,00	0,00	2.004,32	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,15	0,00
				26.064,00	10.316,99	2.004,47	2.004,47

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	AZIENDA SO.LE.
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	7		100,00000%	8,12000%

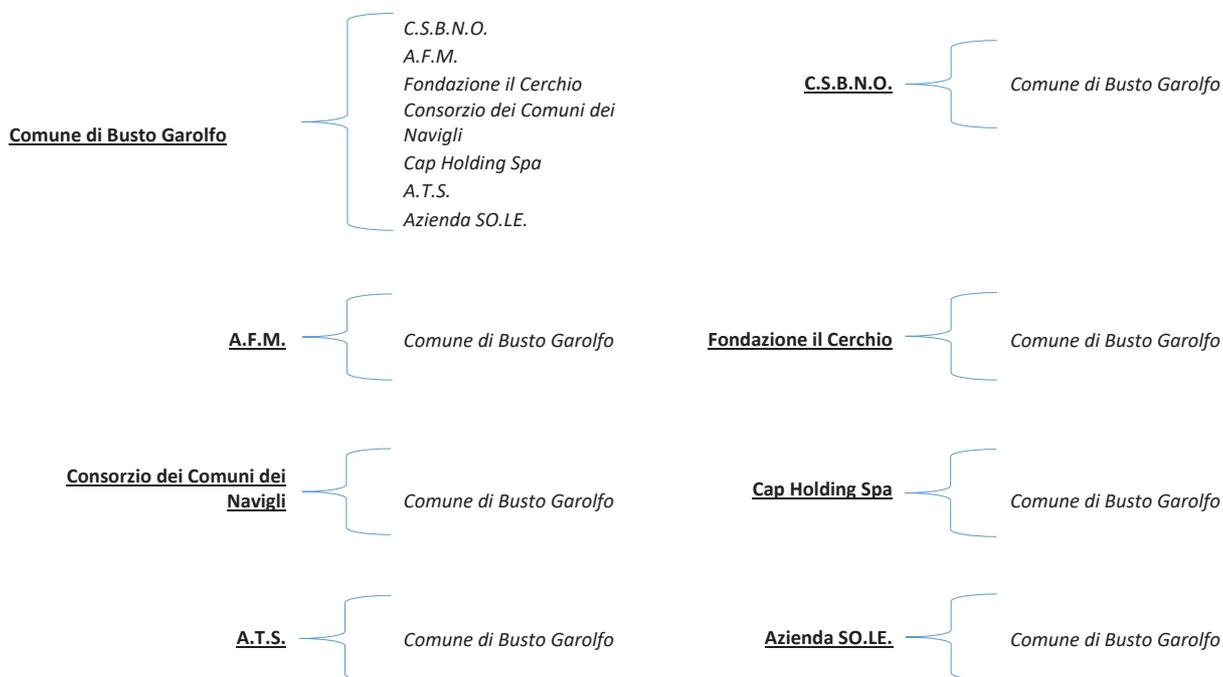
Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **POSITIVA** per **AZIENDA SO.LE.:** il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	35.861,27	0,00	35.861,27
2	SOGGETTO 1	P A I	Fondo di dotazione	54.481,56	0,00	4.423,90	0,00
3	SOGGETTO 1	P A II b	Riserve di capitale	335.987,74	0,00	27.282,20	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	4.155,16	0,00
				390.469,30	35.861,27	35.861,26	35.861,27

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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



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

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	C.S.B.N.O.
Elisione Operazioni INTRA	1		1,79000%	1,79000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e C.S.B.N.O.

Crediti di euro 9.700,00 e Ricavi di euro 38.800,00 per fatture di C.S.B.N.O. verso COMUNE per servizio biblioteca. L'Ente dichiara, invece, solo costi per euro 48.500,00: la differenza viene portata a Riserva da capitale da differenza di consolidamento.

Ricavi di euro 30.123,59 per fatture di C.S.B.N.O. verso COMUNE per quota adesione/contributi.

Ricavi di euro 13.118,50 per fatture di C.S.B.N.O. verso COMUNE per servizi archivistici.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	C.S.B.N.O.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	9.700,00	0,00	173,63
2	C.S.B.N.O.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	38.800,00	0,00	694,52	0,00
3	C.S.B.N.O.	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	30.123,59	0,00	539,21	0,00
4	C.S.B.N.O.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.118,50	0,00	234,82	0,00
5	COMUNE	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	48.500,00	0,00	814,45
6	COMUNE	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	30.123,59	0,00	539,21
7	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	13.118,50	0,00	234,82
8	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	19.400,00	0,00	347,26	0,00
				101.442,09	101.442,09	1.815,81	1.815,81

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

Descrizione:

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

Ricavi del COMUNE verso A.F.M. per IMU di euro 3.508,00 e TARI di euro 3.007,00.

Utili 2018 versati al COMUNE da A.F.M. per euro 42.460,20.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	A.F.M.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	42.460,20	0,00	42.460,20
2	A.F.M.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	3.508,00	0,00	3.508,00
3	A.F.M.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	3.007,00	0,00	3.007,00
4	COMUNE	C 19 a	Proventi da società controllate	42.460,20	0,00	42.460,20	0,00
5	COMUNE	A 1	Proventi da tributi	3.508,00	0,00	3.508,00	0,00
6	COMUNE	A 1	Proventi da tributi	3.007,00	0,00	3.007,00	0,00
				48.975,20	48.975,20	48.975,20	48.975,20

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

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e FONDAZIONE IL CERCHIO.

Crediti/Ricavi della FONDAZIONE IL CERCHIO verso COMUNE per rette utenti casa di riposo (crediti di euro 3.791,36 - ricavi di euro 34.687,79), servizio assistenza domiciliare (ricavi di euro 70.633,15).

Costi della FONDAZIONE IL CERCHIO verso COMUNE per locazione immobile di proprietà del COMUNE (euro 15.387,60) e tassa rifiuti relativa allo stabile di proprietà del COMUNE (euro 6.431,00)

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	FONDAZIONE IL CERCHIO	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	3.791,36	0,00	3.791,36
2	FONDAZIONE IL CERCHIO	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34.687,79	0,00	34.687,79	0,00
3	FONDAZIONE IL CERCHIO	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	70.633,15	0,00	70.633,15	0,00
4	FONDAZIONE IL CERCHIO	B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00	15.387,60	0,00	15.387,60
5	FONDAZIONE IL CERCHIO	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	6.431,00	0,00	6.431,00

6	COMUNE	P D 4 e	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti	3.791,36	0,00	3.791,36	0,00
7	COMUNE	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	34.687,79	0,00	34.687,79
8	COMUNE	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	70.633,15	0,00	70.633,15
9	COMUNE	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.387,60	0,00	15.387,60	0,00
10	COMUNE	A 1	Proventi da tributi	6.431,00	0,00	6.431,00	0,00
				130.930,90	130.930,90	130.930,90	130.930,90

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	CONSORZIO DEI NAVIGLI
Elisione Operazioni INTRA	4		5,00000%	5,00000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e CONSORZIO DEI NAVIGLI

Crediti del COMUNE verso CONSORZIO DEI NAVIGLI per euro 375.334,33 relativi alla TARI incassata in qualità di concessionario.

Debiti del COMUNE verso CONSORZIO DEI NAVIGLI per euro 343.800,00 relativi al servizio igiene ambientale.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A C II 1 b	Altri crediti da tributi	0,00	375.334,33	0,00	18.766,72
2	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	0,00	343.800,00	0,00	17.190,00
3	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	1.402.090,91	0,00	70.104,55
4	CONSORZIO DEI NAVIGLI	P D 2	Debiti verso fornitori	375.334,33	0,00	18.766,72	0,00
5	CONSORZIO DEI NAVIGLI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	343.800,00	0,00	17.190,00	0,00
6	CONSORZIO DEI NAVIGLI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	1.402.090,91	0,00	70.104,55	0,00
				2.121.225,24	2.121.225,24	106.061,27	106.061,27

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

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e CAP HOLDING SPA.

Ricavi del COMUNE verso CAP HOLDING SPA per canone utilizzo rete idrica di euro 105.348,12 e TOSAP di euro 158,00.

Debiti/Costi del COMUNE verso CAP HOLDING SPA per fornitura acqua (debiti di euro 31.021,33 - costi di euro 35.300).

Debiti di CAP HOLDING SPA verso COMUNE per euro 24.553,00 per fatture da ricevere che il comune ha nel bilancio 2020, per cui, la differenza viene portata a Riserva da capitale da differenza di consolidamento.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE

1	COMUNE	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	105.348,12	0,00	323,42	0,00
2	COMUNE	A 1	Proventi da tributi	158,00	0,00	0,49	0,00
3	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	31.021,33	0,00	95,24	0,00
4	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	35.300,00	0,00	108,37
5	CAP HOLDING SPA	B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00	105.348,12	0,00	323,42
6	CAP HOLDING SPA	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	158,00	0,00	0,49
7	CAP HOLDING SPA	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	31.021,33	0,00	95,24
8	CAP HOLDING SPA	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	35.300,00	0,00	108,37	0,00
9	CAP HOLDING SPA	P D 2	Debiti verso fornitori	24.553,00	0,00	75,38	0,00
10	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	24.553,00	0,00	75,38
				196.380,45	196.380,45	602,90	602,90

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	A.T.S.
Elisione Operazioni INTRA	6		7,69000%	7,69000%

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e A.T.S.

Debiti/Costi del COMUNE verso A.T.S. per servizio scolastico (debiti di euro 8.650,00 al netto iva - costi di euro 56.100,00).

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	8.650,00	0,00	665,19	0,00
2	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	56.100,00	0,00	4.314,09
3	A.T.S.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	8.650,00	0,00	665,19
4	A.T.S.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	56.100,00	0,00	4.314,09	0,00
				64.750,00	64.750,00	4.979,28	4.979,28

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	AZIENDA SO.LE.
Elisione Operazioni INTRA	7		8,12000%	8,12000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e AZIENDA SO.LE.

Crediti del COMUNE verso AZIENDA SO.LE. per fondi che la società riceve dal ministero e gira al comune per euro 66.102,75.

Debiti/Costi del COMUNE verso AZIENDA SO.LE. per fatture di euro 92.354,06 (debiti) ed euro 485.178,13 (costi).

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	485.178,13	0,00	39.396,46
2	COMUNE	P D 4 d	Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate	92.354,06	0,00	7.499,15	0,00
3	COMUNE	A C II 2 a	Crediti per trasf. e contr. vs altre amm.ni pubbliche	0,00	66.102,75	0,00	5.367,54
4	AZIENDA SO.LE.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	485.178,13	0,00	39.396,46	0,00
5	AZIENDA SO.LE.	A C II 2 a	Crediti per trasf. e contr. vs altre amm.ni pubbliche	0,00	92.354,06	0,00	7.499,15
6	AZIENDA SO.LE.	P D 4 b	Debiti per trasf. e contr. altre amm.ni pubbliche	66.102,75	0,00	5.367,54	0,00
				643.634,94	643.634,94	52.263,15	52.263,15

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	2.663.265,15	2.518.819,96	144.445,19	6,00%
Immobilizzazioni Materiali	42.567.075,72	42.516.193,09	50.882,63	0,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	50.829,56	52.086,02	-1.256,46	-2,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.281.170,43	45.087.099,07	194.071,36	0,00%
Rimanenze	241.272,31	217.354,29	23.918,02	11,00%
Crediti	4.792.271,72	3.458.979,70	1.333.292,02	39,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	116.405,97	56.405,97	60.000,00	106,00%
Disponibilità liquide	6.925.390,92	6.435.507,11	489.883,81	8,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.075.340,92	10.168.247,07	1.907.093,85	19,00%
RATEI E RISCONTI (D)	52.712,60	59.478,34	-6.765,74	-11,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	57.409.223,95	55.314.824,48	2.094.399,47	4,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	48.646.537,39	48.044.726,65	601.810,74	1,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	382.757,82	313.663,45	69.094,37	22,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	802.308,89	719.096,55	83.212,34	12,00%
DEBITI (D)	6.333.453,89	5.878.649,43	454.804,46	8,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.244.165,96	358.688,40	885.477,56	247,00%
TOTALE DEL PASSIVO	57.409.223,95	55.314.824,48	2.094.399,47	4,00%
CONTI D'ORDINE	3.932.955,61	3.168.295,18	764.660,43	24,00%

Il totale dello stato patrimoniale è aumentato da € **55.314.824,48** nel 2018 a € **57.409.223,95** nel 2019.

Le voci dello stato patrimoniale che hanno subito variazioni significative sono le seguenti:

- Il totale delle Immobilizzazioni Immateriali (pari ad € 2.663.265,15), in particolare della voce “*Concessioni, licenze, marchi e diritti simile*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 154.745,68, derivante principalmente dal bilancio del C.S.B.N.O.;
- Il totale dei Crediti (pari ad € 4.792.271,72), in particolare della voce “*Crediti per trasferimenti e contributi*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 1.333.292,02, tale incremento è dovuto alla variazione dei vari bilanci dal 2018 al 2019 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento. Le voci più significative dei Crediti sono: “*Crediti di natura tributaria – Altri crediti da tributi*” per € 1.703.313,35, “*Crediti per trasferimenti e contributi*” di € 1.208.730,36, “*Crediti verso clienti ed utenti*” di € 1.475.811,95;
- Il totale delle Disponibilità Liquide (pari ad € 6.925.390,92), in particolare delle voci “*Istituto tesoriere*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 746.466,86, derivante principalmente dal bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO;
- Il totale del Patrimonio Netto (pari ad € 48.646.537,39) è aumentato, rispetto al 2018, di € 601.810,74, derivante principalmente:
 - o dal cambio del risultato economico d’esercizio che nel 2018 era pari a € 864.058,22, mentre nel 2019 è pari ad € 39.354,81;
 - o dal decremento di € 1.889.582,62 della riserva da risultato economico di esercizi precedenti: tale decremento scaturisce principalmente dal bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO;
- Il totale dei Debiti (pari ad € 6.333.453,89), in particolare delle voci “*Debiti verso fornitori*” e “*Altri debiti*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 454.804,46, tale incremento è dovuto alla variazione dei vari bilanci dal 2018 al 2019 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento. Le voci più significative dei Debiti sono: “*Debiti verso fornitori*” di € 3.377.286,90 e “*Altri debiti*” di € 991.739,36;
- Il totale dei Ratei e Risconti Passivi (pari ad € 1.244.165,96), in particolare della voce “*Contributi agli investimenti – da altre amministrazioni pubbliche*” è aumentato, rispetto al 2018, di € 996.888,46, derivante principalmente dal bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO;
- Il totale dei Conti d’ordine (pari ad € 3.932.955,61), in particolare della voce “*Impegni su esercizi futuri*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 764.660,43, derivante principalmente dal bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO.

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

N°	ENTE	% Consolidamento	RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X)	RICAVI Totali (TOTALE A) (Y)	Incidenza % (X/Y)
1	C.S.B.N.O.	1,79%	€ 82.042,09	€ 6.424.525,00	0,01277 %
2	A.F.M.	100,00%	€ 0,00	€ 1.666.712,88	0,00 %
3	Fondazione il Cerchio	75,00%	€ 105.320,94	€ 2.427.358,00	0,04339 %
4	Consorzio dei Comuni dei Navigli	5,00%	€ 1.402.090,91	€ 16.477.317,00	0,08509 %
5	Cap Holding Spa	0,307%	€ 105.506,12	€ 367.893.644,00	0,00029 %
6	A.T.S.	7,69%	€ 0,00	€ 1.046.020,00	0,00 %
7	Azienda SO.LE.	8,12 %	€ 0,00	€ 6.859.687,96	0,00 %

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

Conto Economico (B 13)	Comune di Busto Garolfo	C.S.B.N.O.	A.F.M.	Fondazione il Cerchio	Consorzio dei Navigli	Cap Holding Spa	A.T.S.	Azienda SO.LE.	TOTALE
Spese di personale	€ 1.915.863,06	€ 2.841.361,00	€ 273.658,78	€ 1.478.586,00	€ 747.857,00	€ 45.780.163,00	€ 269.750,00	€ 2.509.891,56	€ 55.817.130,40

DEBITI E CREDITI

Durata residui dei debiti oltre i 5 anni	C.S.B.N.O.	A.F.M.	Fondazione il Cerchio	Consorzio dei Comuni dei Navigli	Cap Holding Spa	A.T.S.	Azienda SO.LE.	TOTALE
Debiti verso banche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.026.960,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.026.960,00
Altri debiti	€ 0,00	€ 520,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 520,00

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

RATEI E RISCOINTI

Gli importi dei Ratei e Risconti Attivi e Passivi derivano principalmente dal bilancio del Gruppo CAP HOLDING SPA.

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

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2019 Ratei Attivi</i>	<i>Valori 2019 Risconti Attivi</i>	<i>Valori 2019 Ratei Passivi</i>	<i>Valori 2019 Risconti Passivi</i>
1	Comune di Busto Garolfo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.066.940,39
2	C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 19.126,00	€ 0,00	€ 96.587,00
3	A.F.M.	€ 109,90	€ 7.848,69	€ 0,00	€ 0,00
4	Fondazione il Cerchio	€ 131,00	€ 2.350,00	€ 120.030,00	€ 0,00
5	Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 18.701,00	€ 42.571,00	€ 4.353,00	€ 294.836,00
6	Cap Holding Spa	€ 5.267,00	€ 10.712.587,00	€ 709,00	€ 4.383.322,00
7	A.T.S.	€ 16.458,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8	Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 57.852,43	€ 0,00	€ 333.106,24

ALTRI ACCANTONAMENTI

Gli importi della voce “Altri” dei Fondi per Rischi ed Oneri derivano principalmente dal bilancio del Gruppo CAP HOLDING SPA.

I valori degli Altri Accantonamenti dello Stato Patrimoniale sono riepilogati nella tabella sottostante:

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2019 complessivi Altri accantonamenti (Stato Patrimoniale)</i>
1	Comune di Busto Garolfo	€ 31.800,70
2	C.S.B.N.O.	€ 0,00
3	A.F.M.	€ 3.249,37

4	Fondazione il Cerchio	€ 116.215,00
5	Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 67.494,00
6	Cap Holding Spa	€ 66.453.439,00
7	A.T.S.	€ 0,00
8	Azienda SO.LE.	€ 0,00

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

<i>N°</i>	<i>Ente</i>	<i>Valore 2019 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito</i>	<i>Valore 2019 C 21 b - Altri oneri finanziari</i>
1	Conto Economico Consolidato 2019 (%)	€ 39.312,33	€ 4.694,27
2	Comune di Busto Garolfo	€ 10.976,53	€ 0,00
3	C.S.B.N.O.	€ 26.713,00	€ 0,00
4	A.F.M.	€ 0,00	€ 0,00
5	Fondazione il Cerchio	€ 10.692,00	€ 0,00
6	Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 10.692,00	€ 1.599,00
7	Cap Holding Spa	€ 5.591.413,00	€ 1.174.355,00
8	A.T.S.	€ 0,00	€ 8.041,00
9	Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 4.811,56

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi dei proventi ed oneri straordinari sono principalmente di pertinenza del bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO e del Gruppo CAP HOLDING SPA.

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2019 complessivi Proventi Straordinari</i>	<i>Valori 2019 complessivi Oneri Straordinari</i>
1	Comune di Busto Garolfo	€ 983.609,11	€ 219.201,46
2	C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00
3	A.F.M.	€ 0,00	€ 0,00
4	Fondazione il Cerchio	€ 0,00	€ 0,00
5	Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 0,00	€ 0,00
6	Cap Holding Spa	€ 1.391.949,00	€ 2.536.515,00
7	A.T.S.	€ 0,00	€ 0,00
8	Azienda SO.LE.	€ 7.578,00	€ 9.551,03

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di BUSTO GAROLFO) non ricoprono incarichi remunerati nelle partecipate.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Solo il gruppo CAP HOLDING SPA presenta strumenti finanziari derivati e al 31.12.2019 il valore ammonta ad € 13.571.042 (per eventuali dettagli si rinvia alla nota integrativa del bilancio 2019 del Gruppo Cap).

Gli altri soggetti del perimetro di consolidamento non presentano strumenti finanziari derivati.



COMUNE DI BUSTO GAROLFO
Città Metropolitana di Milano

IL REVISORE DEI CONTI

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

Il Revisore Unico del Conto Dott. Salvatore Varano nominato con deliberazione C.C. n.24 del 21/06/2018:

- Esaminato lo schema di Consolidato dell'esercizio finanziario 2019, 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;
- Visto, altresì, l'art. 110 del Decreto 34/2020 (D.l. Rilancio) che ha disposto il differimento, dal 30 settembre al 30 novembre 2020, del termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 (art. 18, comma 1, lett. c) d.lgs. n. 118/2011) da parte degli enti pubblici di cui all'articolo 1 del decreto legislativo n. 118/2011.

espone quanto segue:

Il bilancio consolidato 2019 è redatto secondo corretti principi di consolidamento sulla base di quanto previsto dal D.Lgs. n.118/2011 ed in particolare dal principio contabile applicato riguardante il bilancio consolidato i cui risultati di sintesi sono i seguenti:

Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	2.663.265,15	2.518.819,96	144.445,19	6,00%
Immobilizzazioni Materiali	42.567.075,72	42.516.193,09	50.882,63	0,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	50.829,56	52.086,02	-1.256,46	-2,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.281.170,43	45.087.099,07	194.071,36	0,00%
Rimanenze	241.272,31	217.354,29	23.918,02	11,00%
Crediti	4.792.271,72	3.458.979,70	1.333.292,02	39,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	116.405,97	56.405,97	60.000,00	106,00%
Disponibilità liquide	6.925.390,92	6.435.507,11	489.883,81	8,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.075.340,92	10.168.247,07	1.907.093,85	19,00%
RATEI E RISCONTI (D)	52.712,60	59.478,34	-6.765,74	-11,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	57.409.223,95	55.314.824,48	2.094.399,47	4,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Differenze (2019-2018)	%
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 2019	Anno 2018	Differenze (2019-2018)	%
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I 1 costi di impianto e di ampliamento	6.159,00	3.005,00	3.154,00	105,00%
2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.198,80	1.887,25	-688,45	-36,00%
3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.036,99	1.054,07	982,92	93,00%
4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.496.655,60	2.341.909,92	154.745,68	7,00%
5 avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00%
6 immobilizzazioni in corso ed acconti	1.820,01	3.288,90	-1.468,89	-45,00%
9 altre	155.394,75	167.674,82	-12.280,07	-7,00%
Totale Immobilizzazioni immateriali	2.663.265,15	2.518.819,96	144.445,19	6,00%
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>				
II 1 Beni demaniali	22.273.413,75	22.180.738,56	92.675,19	0,00%
1.1 Terreni	78.549,90	78.549,90	0,00	0,00%

1.2	Fabbricati	2.482.051,40	1.975.362,16	506.689,24	26,00%
1.3	Infrastrutture	18.387.849,72	19.024.943,31	-637.093,59	-3,00%
1.9	Altri beni demaniali	1.324.962,73	1.101.883,19	223.079,54	20,00%
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	19.092.018,80	19.853.738,84	-761.720,04	-4,00%
2.1	Terreni	409.673,40	410.256,70	-583,30	0,00%
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.2	Fabbricati	18.029.818,33	19.019.225,81	-989.407,48	-5,00%
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.3	Impianti e macchinari	244.283,18	115.268,95	129.014,23	112,00%
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	146.999,78	129.923,46	17.076,32	13,00%
2.5	Mezzi di trasporto	198,21	401,82	-203,61	-51,00%
2.6	Macchine per ufficio e hardware	43.923,21	44.272,27	-349,06	-1,00%
2.7	Mobili e arredi	155.157,10	97.469,19	57.687,91	59,00%
2.8	Infrastrutture	13.860,33	0,00	13.860,33	100,00%
2.99	Altri beni materiali	48.105,26	36.920,64	11.184,62	30,00%
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.201.643,17	481.715,69	719.927,48	149,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	42.567.075,72	42.516.193,09	50.882,63	0,00%
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>				
1	Partecipazioni in	50.583,77	51.840,23	-1.256,46	-2,00%
a	<i>imprese controllate</i>	2.512,09	2.831,52	-319,43	-11,00%
b	<i>imprese partecipate</i>	3.744,77	4.758,33	-1.013,56	-21,00%
c	<i>altri soggetti</i>	44.326,91	44.250,38	76,53	0,00%
2	Crediti verso	245,79	0,00	245,79	100,00%
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
d	<i>altri soggetti</i>	245,79	0,00	245,79	100,00%
3	Altri titoli	0,00	245,79	-245,79	100,00%
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	50.829,56	52.086,02	-1.256,46	-2,00%
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.281.170,43	45.087.099,07	194.071,36	0,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Differenze (2019-2018)	%
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	241.272,31	217.354,29	23.918,02	11,00%
	Totale Rimanenze	241.272,31	217.354,29	23.918,02	11,00%
II	<u>Crediti (*)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.703.313,35	1.489.988,86	213.324,49	14,00%
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
a	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.703.313,35	1.489.988,86	213.324,49	14,00%
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.209.594,03	311.524,86	898.069,17	288,00%
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.208.730,36	307.825,52	900.904,84	293,00%
b	<i>imprese controllate</i>	0,87	0,87	0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	862,80	1.115,47	-252,67	-23,00%
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	2.583,00	-2.583,00	100,00%
3	Verso clienti ed utenti	1.475.811,95	1.333.237,29	142.574,66	11,00%
4	Altri Crediti	403.552,39	324.228,69	79.323,70	24,00%
a	<i>verso l'erario</i>	175.748,68	171.862,13	3.886,55	2,00%
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
c	<i>altri</i>	227.803,71	152.366,56	75.437,15	50,00%
	Totale Crediti	4.792.271,72	3.458.979,70	1.333.292,02	39,00%
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	0,00	0,00	0,00	0,00%
1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	altri titoli	116.405,97	56.405,97	60.000,00	106,00%
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	116.405,97	56.405,97	60.000,00	106,00%
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	0,00	0,00	0,00	0,00%
1	Conto di tesoreria	5.235.388,35	4.488.921,49	746.466,86	17,00%
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.235.388,35	4.488.921,49	746.466,86	17,00%
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali	1.666.163,42	1.940.481,09	-274.317,67	-14,00%
3	Denaro e valori in cassa	23.839,15	6.104,53	17.734,62	291,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Disponibilità liquide	6.925.390,92	6.435.507,11	489.883,81	8,00%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.075.340,92	10.168.247,07	1.907.093,85	19,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Differenze (2019-2018)	%
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	2.457,74	7.263,72	-4.805,98	-66,00%
2	Risconti attivi	50.254,86	52.214,62	-1.959,76	-4,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	52.712,60	59.478,34	-6.765,74	-11,00%

Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	48.646.537,39	48.044.726,65	601.810,74	1,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	382.757,82	313.663,45	69.094,37	22,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	802.308,89	719.096,55	83.212,34	12,00%
DEBITI (D)	6.333.453,89	5.878.649,43	454.804,46	8,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.244.165,96	358.688,40	885.477,56	247,00%
TOTALE DEL PASSIVO	57.409.223,95	55.314.824,48	2.094.399,47	4,00%
CONTI D'ORDINE	3.932.955,61	3.168.295,18	764.660,43	24,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Differenze (2019-2018)	%
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>			-	
I	Fondo di dotazione	12.126.544,27	39.824.819,47	27.698.275,20	-70,00%
II	Riserve	36.480.638,31	7.355.848,96	29.124.789,35	396,00%
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-76.229,80	1.813.352,82	-1.889.582,62	-104,00%
b	<i>da capitale</i>	126.550,52	170.690,90	-44.140,38	-26,00%
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	4.295.417,92	-4.295.417,92	-100,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	35.143.470,42	0,00	35.143.470,42	100,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.286.847,17	1.076.387,32	210.459,85	20,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	39.354,81	864.058,22	-824.703,41	-95,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.646.537,39	48.044.726,65	601.810,74	1,00%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-18.279,25	0,00	-18.279,25	100,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.463,75	3.456,25	1.007,50	29,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-13.815,50	3.456,25	-17.271,75	-500,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.646.537,39	48.044.726,65	601.810,74	1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Differenze (2019-2018)	%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	per imposte	24.105,99	16.119,82	7.986,17	50,00%
3	altri	358.651,83	297.543,63	61.108,20	21,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		382.757,82	313.663,45	69.094,37	22,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Differenze (2019-2018)	%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		802.308,89	719.096,55	83.212,34	12,00%
TOTALE T.F.R. (C)		802.308,89	719.096,55	83.212,34	12,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Differenze (2019-2018)	%
D) DEBITI (*)					
1	Debiti da finanziamento	937.754,61	1.174.995,87	-237.241,26	-20,00%
a	prestiti obbligazionari	87.289,12	109.216,69	-21.927,57	-20,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	470.577,69	535.432,92	-64.855,23	-12,00%
d	verso altri finanziatori	379.887,80	530.346,26	-150.458,46	-28,00%
2	Debiti verso fornitori	3.377.286,90	2.687.010,46	690.276,44	26,00%
3	Acconti	45.243,93	44.290,30	953,63	2,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	981.429,09	1.343.200,63	-361.771,54	-27,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	38.243,00	-38.243,00	-100,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	114.581,17	63.012,00	51.569,17	82,00%
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00%
d	imprese partecipate	88.781,39	289.879,14	-201.097,75	-69,00%
e	altri soggetti	778.066,53	952.066,49	-173.999,96	-18,00%
5	altri debiti	991.739,36	629.152,17	362.587,19	58,00%
a	tributari	121.942,34	101.824,16	20.118,18	20,00%
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	128.587,54	45.801,36	82.786,18	181,00%
c	per attività svolta per c/terzi	9.592,42	12.442,31	-2.849,89	-23,00%
d	altri	731.617,06	469.084,34	262.532,72	56,00%
TOTALE DEBITI (D)		6.333.453,89	5.878.649,43	454.804,46	8,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Differenze (2019-2018)	%
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	120.249,83	163.049,58	-42.799,75	-26,00%
II	Risconti passivi	1.123.916,13	195.638,82	928.277,31	474,00%
1	Contributi agli investimenti	1.079.894,52	76.771,20	1.003.123,32	1307,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.056.888,46	60.000,00	996.888,46	1661,00%
b	da altri soggetti	23.006,06	16.771,20	6.234,86	37,00%
2	Concessioni pluriennali	0,00	75.155,00	-75.155,00	-100,00%
3	Altri risconti passivi	44.021,61	43.712,62	308,99	1,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.244.165,96	358.688,40	885.477,56	247,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Differenze (2019-2018)	%
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.932.955,61	3.168.295,18	764.660,43	24,00%
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00%
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00%
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00%
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.932.955,61	3.168.295,18	764.660,43	24,00%

Analisi del Conto Economico Consolidato

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.522.022,14	15.371.525,86	150.496,28	1,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.991.779,58	15.608.656,86	383.122,72	2,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-469.757,44	-237.131,00	-232.626,44	98,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-30.580,06	-30.044,11	-535,95	2,00%
<i>Proventi finanziari</i>	13.426,54	19.801,62	-6.375,08	-32,00%
<i>Oneri finanziari</i>	44.006,60	49.845,73	-5.839,13	-12,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-446,92	-4.833,94	4.387,02	-91,00%
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	446,92	4.833,94	-4.387,02	-91,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	760.733,62	1.350.062,39	-589.328,77	-44,00%
<i>Proventi straordinari</i>	988.497,72	1.709.153,03	-720.655,31	-42,00%
<i>Oneri straordinari</i>	227.764,10	359.090,64	-131.326,54	-37,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	259.949,20	1.078.053,34	-818.104,14	-76,00%
<i>Imposte</i>	220.594,39	213.995,12	6.599,27	3,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	39.354,81	864.058,22	-824.703,41	-95,00%
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</i>	<i>4.463,75</i>	<i>3.456,25</i>	<i>1.007,50</i>	<i>29,00%</i>
Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo (*)	34.891,06	860.601,97	-825.710,91	-96,00%

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	Differenze (2019-2018)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.664.162,43	5.573.861,61	90.300,82	2,00%
2	Proventi da fondi perequativi	1.465.568,59	1.475.268,32	-9.699,73	-1,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	462.416,30	700.927,85	-238.511,55	-34,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	462.416,30	561.956,35	-99.540,05	-18,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	138.971,50	-138.971,50	-100,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.081.125,92	6.619.934,12	461.191,80	7,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	876.340,47	667.395,98	208.944,49	31,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.414.646,18	1.643.399,04	771.247,14	47,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.790.139,27	4.309.139,10	-518.999,83	-12,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10.192,85	2.768,20	7.424,65	268,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	309.032,98	277.386,27	31.646,71	11,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	529.523,07	721.379,49	-191.856,42	-27,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.522.022,14	15.371.525,86	150.496,28	1,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	Differenze (2019-2018)	%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.459.319,75	1.684.681,63	-225.361,88	-13,00%
10	Prestazioni di servizi	6.016.948,61	5.615.360,68	401.587,93	7,00%
11	Utilizzo beni di terzi	127.405,28	53.159,69	74.245,59	140,00%
12	Trasferimenti e contributi	2.010.414,55	2.239.233,68	-228.819,13	-10,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.993.200,35	2.229.241,64	-236.041,29	-11,00%
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>	17.214,20	9.992,04	7.222,16	72,00%
13	Personale	4.121.453,12	3.901.033,75	220.419,37	6,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.956.112,91	1.772.826,71	183.286,20	10,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	277.759,70	182.057,33	95.702,37	53,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.592.126,96	1.157.621,88	434.505,08	38,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	86.226,25	433.147,50	-346.921,25	-80,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-14.076,44	-7.348,16	-6.728,28	92,00%
16	Accantonamenti per rischi	1.696,16	6.464,45	-4.768,29	-74,00%
17	Altri accantonamenti	75.815,05	50.319,35	25.495,70	51,00%
18	Oneri diversi di gestione	236.690,59	292.925,08	-56.234,49	-19,00%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		15.991.779,58	15.608.656,86	383.122,72	2,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	Differenze (2019-2018)	%
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	13.426,54	19.801,62	-6.375,08	-32,00%
Totale proventi finanziari		13.426,54	19.801,62	-6.375,08	-32,00%
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	44.006,60	49.845,73	-5.839,13	-12,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	39.312,33	26.554,71	12.757,62	48,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.694,27	23.291,02	-18.596,75	-80,00%
Totale oneri finanziari		44.006,60	49.845,73	-5.839,13	-12,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-30.580,06	-30.044,11	-535,95	2,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	Differenze (2019-2018)	%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%
23	Svalutazioni	446,92	4.833,94	-4.387,02	-91,00%
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		-446,92	-4.833,94	4.387,02	-91,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	Differenze (2019-2018)	%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<i>Proventi straordinari</i>	988.497,72	1.709.153,03	-720.655,31	-42,00%
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	200.000,00	118.240,77	81.759,23	69,00%
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>	561.971,27	1.535.797,26	-973.825,99	-63,00%
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	213.906,45	55.115,00	158.791,45	288,00%
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	12.620,00	0,00	12.620,00	100,00%
Totale proventi straordinari		988.497,72	1.709.153,03	-720.655,31	-42,00%
25	<i>Oneri straordinari</i>	227.764,10	359.090,64	-131.326,54	-37,00%
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	175.470,46	239.831,57	-64.361,11	-27,00%
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	52.293,64	119.259,07	-66.965,43	-56,00%
Totale oneri straordinari		227.764,10	359.090,64	-131.326,54	-37,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		760.733,62	1.350.062,39	-589.328,77	-44,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	Differenze (2019-2018)	%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	259.949,20	1.078.053,34	-818.104,14	-76,00%
26	Imposte	220.594,39	213.995,12	6.599,27	3,00%
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	39.354,81	864.058,22	-824.703,41	-95,00%
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	4.463,75	3.456,25	1.007,50	29,00%

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Confronto Conto Economico Consolidato 2019 con Conto Economico 2019 Capogruppo

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Comune Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.522.022,14	8.971.577,79	6.550.444,35	73,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.991.779,58	9.764.544,63	6.227.234,95	64,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-469.757,44	-792.966,84	323.209,40	-41,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-30.580,06	38.306,84	-68.886,90	-180,00%
<i>Proventi finanziari</i>	13.426,54	49.283,37	-35.856,83	-73,00%
<i>Oneri finanziari</i>	44.006,60	10.976,53	33.030,07	301,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-446,92	0,00	-446,92	100,00%
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	446,92	0,00	446,92	100,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	760.733,62	764.407,65	-3.674,03	0,00%
<i>Proventi straordinari</i>	988.497,72	983.609,11	4.888,61	0,00%
<i>Oneri straordinari</i>	227.764,10	219.201,46	8.562,64	4,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)	259.949,20	9.747,65	250.201,55	2567,00%
<i>Imposte</i>	220.594,39	127.107,63	93.486,76	74,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	39.354,81	-117.359,98	156.714,79	-134,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	4.463,75	0,00	4.463,75	100,00%

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Analisi delle Elisioni Economiche

COMPONENTI POSITIVI		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Valore in Bilancio Consolidato 2019
Voce	Descrizione			
A 1	Proventi da tributi	5.677.108,92	-12.946,49	5.664.162,43
A 2	Proventi da fondi perequativi	1.465.568,59	0,00	1.465.568,59
A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	462.416,30	0,00	462.416,30
A 3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
A 3 c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	892.051,49	-15.711,02	876.340,47
A 4 b	Ricavi della vendita di beni	2.414.646,18	0,00	2.414.646,18
A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.940.208,47	-150.069,20	3.790.139,27
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
A 6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10.192,85	0,00	10.192,85
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	309.032,98	0,00	309.032,98
A 8	Altri ricavi e proventi diversi	600.166,83	-70.643,76	529.523,07
C 19 a	Proventi da partecipazioni - da società controllate	42.460,20	-42.460,20	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	13.426,54	0,00	13.426,54
D 22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
E 24 a	Proventi da permessi di costruire	200.000,00	0,00	200.000,00
E 24 b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	561.971,27	0,00	561.971,27
E 24 d	Plusvalenze patrimoniali	213.906,45	0,00	213.906,45
E 24 e	Altri proventi straordinari	12.620,00	0,00	12.620,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI		16.815.777,07	-291.830,67	16.523.946,40

COMPONENTI NEGATIVI		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Valore in Bilancio Consolidato 2019
Voce	Descrizione			
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.459.319,75	0,00	1.459.319,75
B 10	Prestazioni di servizi	6.091.710,44	-74.761,83	6.016.948,61
B 11	Utilizzo beni di terzi	143.116,30	-15.711,02	127.405,28
B 12 a	Trasferimenti correnti	2.139.325,11	-146.124,76	1.993.200,35
B 12 b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	17.214,20	0,00	17.214,20
B 13	Personale	4.121.453,12	0,00	4.121.453,12
B 14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	277.759,70	0,00	277.759,70
B 14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.592.126,96	0,00	1.592.126,96
B 14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B 14 d	Svalutazione dei crediti	86.226,25	0,00	86.226,25
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-14.076,44	0,00	-14.076,44
B 16	Accantonamenti per rischi	1.696,16	0,00	1.696,16
B 17	Altri accantonamenti	75.815,05	0,00	75.815,05
B 18	Oneri diversi di gestione	249.637,08	-12.946,49	236.690,59
C 21 a	Interessi passivi	39.312,33	0,00	39.312,33
C 21 b	Altri oneri finanziari	4.694,27	0,00	4.694,27
D 23	Svalutazioni	446,92	0,00	446,92
E 25 a	Trasferimenti in conto capitale	200.000,00	0,00	0,00
E 25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	175.470,46	0,00	175.470,46
E 25 c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
E 25 d	Altri oneri straordinari	52.293,64	0,00	52.293,64
26	Imposte	220.594,39	0,00	220.594,39
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI		16.934.135,69	-249.544,10	16.484.591,59

Analisi delle Elisioni Patrimoniali

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Differenze di Consolidamento	Valore in Bilancio Consolidato 2019
Voce	Descrizione				
A	Crediti vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00	0,00
B I	Immobilizzazioni Immateriali	2.663.265,15	0,00	0,00	2.663.265,15
B II - B					
III	Immobilizzazioni Materiali	42.567.075,72	0,00	0,00	42.567.075,72
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie	3.054.796,92	0,00	-3.003.967,36	50.829,56
C I	Rimanenze	241.272,31	0,00	0,00	241.272,31
C II	Crediti	4.845.820,55	-53.548,83	0,00	4.792.271,72
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	116.405,97	0,00	0,00	116.405,97
C IV	Disponibilità liquide	6.925.390,92	0,00	0,00	6.925.390,92
D	Ratei e Risconti	52.712,60	0,00	0,00	52.712,60
TOTALE ATTIVO		60.466.740,14	-53.548,83	-3.003.967,36	57.409.223,95

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Differenze di Consolidamento	Valore in Bilancio Consolidato 2019
Voce	Descrizione				
A	Patrimonio Netto	51.650.603,00	-98,25	-3.003.967,36	48.646.537,39
B	Fondi per Rischi ed Oneri	382.757,82	0,00	0,00	382.757,82
C	Trattamento di Fine Rapporto	802.308,89	0,00	0,00	802.308,89
D	Debiti	6.386.904,47	-53.450,58	0,00	6.333.453,89
E	Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti	1.244.165,96	0,00	0,00	1.244.165,96
TOTALE PASSIVO		60.466.740,14	-53.548,83	-3.003.967,36	57.409.223,95

CREDITI		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Differenze di Consolidamento	Valore in Bilancio Consolidato 2019
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	1.722.080,07	-18.766,72	0,00	1.703.313,35
C II 1 c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
C II 2 a	Verso amministrazioni pubbliche	1.221.597,05	-12.866,69	0,00	1.208.730,36
C II 2 b	Imprese controllate	0,87	0,00	0,00	0,87
C II 2 c	Imprese partecipate	862,80	0,00	0,00	862,80
C II 2 d	Verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
C II 3	Verso clienti ed utenti	1.497.727,37	-21.915,42	0,00	1.475.811,95
C II 4 a	Verso l'erario	175.748,68	0,00	0,00	175.748,68
C II 4 b	Per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
C II 4 c	Altri	227.803,71	0,00	0,00	227.803,71
TOTALE CREDITI		4.845.820,55	-53.548,83	0,00	4.792.271,72

DEBITI		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Differenze di Consolidamento	Valore in Bilancio Consolidato 2019
Voce	Descrizione				
D 1 a	Prestiti obbligazionari	87.289,12	0,00	0,00	87.289,12
D 1 b	V/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
D 1 c	Verso banche e tesoriere	470.577,69	0,00	0,00	470.577,69
D 1 d	Verso altri finanziatori	379.887,80	0,00	0,00	379.887,80
D 2	Debiti verso fornitori	3.414.079,43	-36.792,53	0,00	3.377.286,90
D 3	Acconti	45.243,93	0,00	0,00	45.243,93
D 4 a	Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
D 4 b	Altre amministrazioni pubbliche	119.948,71	-5.367,54	0,00	114.581,17
D 4 c	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
D 4 d	Imprese partecipate	96.280,54	-7.499,15	0,00	88.781,39
D 4 e	Altri soggetti	781.857,89	-3.791,36	0,00	778.066,53
D 5 a	Tributari	121.942,34	0,00	0,00	121.942,34
D 5 b	Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	128.587,54	0,00	0,00	128.587,54
D 5 c	Per attività svolta per c/terzi	9.592,42	0,00	0,00	9.592,42
D 5 d	Altri	731.617,06	0,00	0,00	731.617,06
TOTALE DEBITI		6.386.904,47	-53.450,58	0,00	6.333.453,89

Prospetto di raccordo Patrimonio Netto Capogruppo con Patrimonio Netto Consolidato
 Analisi della rilevanza dei parametri dei soggetti nel Perimetro di Consolidamento

Comune di Busto Garolfo	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
Valori Rendiconto 2019	53.144.667,59	48.352.190,01	8.971.577,79
SOGLIA DI RILEVANZA SINGOLA (3%)	1.594.340,03	1.450.565,70	269.147,33
SOGLIA DI RILEVANZA GLOBALE (10%)	5.314.466,76	4.835.219,00	897.157,78

C.S.B.N.O.			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	3.599.233,00	1.594.340,03	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	514.292,00	1.450.565,70	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	6.424.525,00	269.147,33	RILEVANTE

A.F.M.			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	1.041.728,27	1.594.340,03	NON RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	718.613,65	1.450.565,70	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	1.666.712,88	269.147,33	RILEVANTE

Fondazione il Cerchio			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	1.247.603,00	1.594.340,03	NON RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	55.262,00	1.450.565,70	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	2.427.358,00	269.147,33	RILEVANTE

Consorzio dei Comuni dei Navigli			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	9.174.976,00	1.594.340,03	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	206.583,00	1.450.565,70	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	16.477.317,00	269.147,33	RILEVANTE

Cap Holding Spa			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	1.275.491.075,00	1.594.340,03	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	843.330.363,00	1.450.565,70	RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	367.893.644,00	269.147,33	RILEVANTE

A.T.S.

PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	421.962,00	1.594.340,03	NON RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	39.370,00	1.450.565,70	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	1.046.020,00	269.147,33	RILEVANTE

Azienda SO.IE.

PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	6.947.406,95	1.594.340,03	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	397.776,34	1.450.565,70	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	6.859.687,96	269.147,33	RILEVANTE

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

Il metodo utilizzato per il consolidamento è il seguente:

- Consorzio bibliotecario Nord Ovest	proporzionale	1,79%
-Azienda Farmaceutica Municipalizzata	integrale	100,00%
-Fondazione Il Cerchio onlus	integrale	75,00%
-Consorzio dei Comuni dei Navigli	proporzionale	5,00%
-Azienda Sociale del Legnanese	proporzionale	8,12%
-ATS	proporzionale	7,69%
- 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.

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.

Busto Garolfo 21 ott.2020

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Salvatore Varano

