

COMUNE DI BUSTO GAROLFO

Città metropolitana di Milano

NOTA INTEGRATIVA
ECONOMICO-PATRIMONIALE
ANNO 2021

(D.LGS. 118/2011)

INDICE

PREMESSA.....	3
IL CONTO ECONOMICO.....	4
GESTIONE OPERATIVA	5
GESTIONE FINANZIARIA	7
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE	7
GESTIONE STRAORDINARIA	8
IMPOSTE	10
LO STATO PATRIMONIALE	11
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	12
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15
RIMANENZE	17
CREDITI	18
ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	20
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	21
RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	22
PATRIMONIO NETTO	23
FONDI PER RISCHI ED ONERI	28
DEBITI.....	29
RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31
CONTI D'ORDINE	32

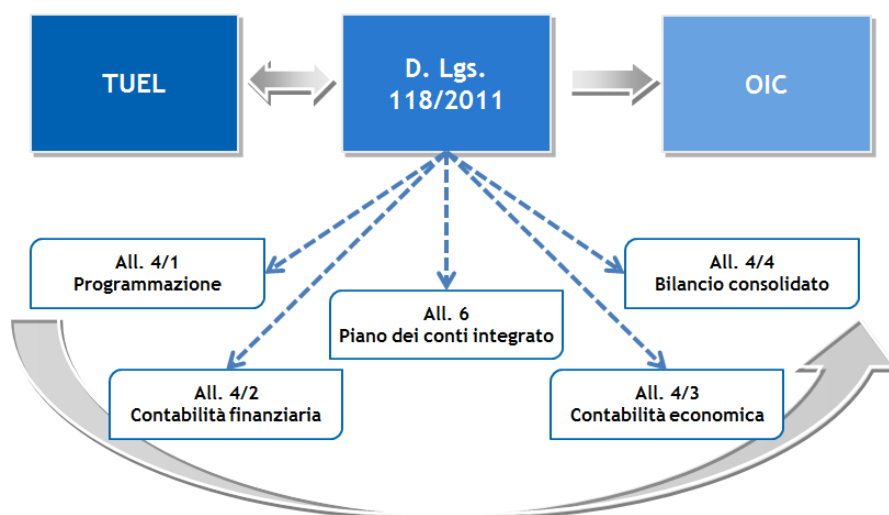
PREMESSA

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali), alla Matrice di Correlazione ARCONET e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

In particolare:

- Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
- Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.



IL CONTO ECONOMICO

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2021, è stato pari a € **-844.527,13**.

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti Positivi della Gestione	8.791.792,83
B	Componenti Negativi della Gestione	9.990.652,69
A-B	Risultato della Gestione Operativa	-1.198.859,86
C	Risultato della Gestione Finanziaria	42.232,45
D	Risultato delle Rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	440.205,19
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	-716.422,22
	Imposte	128.104,91
	Risultato d'esercizio	-844.527,13

GESTIONE OPERATIVA

La **gestione operativa** chiude con un risultato negativo pari a € **-1.198.859,86**, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

COMPONENTI POSITIVI (A) per € **8.791.792,83**

In generale, le voci corrispondono agli accertamenti assunti sui capitoli delle entrate correnti in relazione ai piani dei conti finanziari in applicazione della Matrice di correlazione.

Voce	Descrizione Voce	Importo
A 1	Proventi da tributi (PdC E.1.1. + E.4.1.)	5.378.548,72
A 2	Proventi da fondi perequativi (PdC E.1.3.)	1.469.988,02
A 3	Proventi da trasferimenti e contributi	625.409,19
a	Proventi da trasferimenti correnti (PdC E.2.1.)	591.856,63
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	33.552,56
c	Contributi agli investimenti	0,00
A 4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.072.278,32
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni (PdC E.3.1.3.) al netto dell'IVA a debito	827.477,76
b	Ricavi della vendita di beni (PdC E.3.1.1.)	23.580,62
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (PdC E.3.1.2.) al netto dell'IVA a debito	221.219,94
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
A 6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
A 8	Altri ricavi e proventi diversi (PdC E.3.2. + E.3.5. esclusi E.3.5.2.2.2. + E.3.5.2.2.3. + E.3.5.99.3.1.) al netto dell'IVA a debito	245.568,58
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.791.792,83

COMPONENTI NEGATIVI (B) per € 9.990.652,69

In generale le voci corrispondono a:

- liquidazioni di competenza effettuate sui capitoli delle spese correnti in relazione ai piani dei conti finanziari in applicazione della Matrice di correlazione;
- fatture/note da liquidare ricevute e/o da ricevere su capitoli di competenza delle spese correnti;
- quota impegni di competenza residuali non movimentate alla data di elaborazione del lavoro;
- impegni di competenza sul PDC U.1.4. – U.2.3.

Voce	Descrizione Voce	Importo
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (PdC U.1.3.1.)	95.905,38
B 10	Prestazioni di servizi (PdC U.1.3.2. escluso 1.3.2.7.) al netto dell'IVA a credito	3.925.766,53
B 11	Utilizzo beni di terzi (PdC U.1.3.2.7. + 1.3.2.8.)	7.428,02
B 12	Trasferimenti e contributi	2.273.701,21
a	Trasferimenti correnti (PdC U.1.4. + U.1.1.2.2.4.)	2.262.557,60
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche (PdC U.2.3.1.)	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti (PdC U.2.3.2. + U.2.3.3. + U.2.3.4. + U.2.3.5.)	11.143,61
B 13	Personale (PdC U.1.1. esclusi U.1.1.2.2.4 + U.1.1.2.2.5) al netto degli impegni 2021 finanziati da FPV U.1.1. e al lordo al netto degli impegni 2022 finanziati da FPV U.1.1.	1.924.585,84
B 14	Ammortamenti e svalutazioni	1.580.044,47
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	21.910,24
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.558.134,23
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
B 16	Accantonamenti per rischi	0,00
B 17	Altri accantonamenti (incremento altri fondi)	46.674,00
B 18	Oneri diversi di gestione (PdC U.1.2. escluso U.1.2.1.1 + U.1.9.1. + U.1.9.3. + U.1.9.99. + U.1.10.4. + U.1.10.5. + U.1.10.99.)	136.547,24
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.990.652,69

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria chiude con un risultato positivo di € 42.232,45.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI per € 42.232,45

Voce	Descrizione		Importo
	<u>PROVENTI FINANZIARI</u>		
	Proventi da partecipazioni		38.929,44
C 19	a	da società controllate (PdC E.3.4.2.1.1. - E.3.4.2.2.1. - E.3.4.2.3.1.)	38.929,44
	b	da società partecipate (PdC E.3.4.2.1.2. - E.3.4.2.2.2. - E.3.4.2.3.2.)	0,00
	c	da altri soggetti (PdC E.3.4.2.2.3. - E.3.4.2.3.999. - E.3.4.3.1.1.)	0,00
C 20	Altri proventi finanziari (PdC E.3.3. - E.3.4.1.1.1. - E.3.4.99.99.999.)		6.035,05
	<u>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</u>		44.964,49
	<u>ONERI FINANZIARI</u>		
	Interessi e altri oneri finanziari		2.732,04
C 21	a	Interessi passivi (PdC U.1.7. - U.1.8.99.1.1.)	2.732,04
	b	Altri oneri finanziari (PdC U.1.8.99.99.999.)	0,00
	<u>TOTALE ONERI FINANZIARI</u>		2.732,04

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

La voce rettifiche di valore attività finanziarie non viene valorizzata.

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE per € 0,00

Voce	Descrizione	Importo
D 22	Rivalutazioni	0,00
D 23	Svalutazioni	0,00

GESTIONE STRAORDINARIA

La **gestione straordinaria** chiude con un risultato positivo di € **440.205,19**. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € 803.043,31

Voce	Descrizione		Importo
a	Permessi di Costruzione (quota destinata alla spesa corrente)		229.523,15
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:		518.222,81
	<u>ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE</u>		349.540,62
	1	Operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per maggiori residui riaccertati (Escluse maggiori entrate su accertamenti E.4.2. pari ad € 328,25 che decrementano i conti dei "Risconti Passivi su Contributi agli investimenti")	93.438,58
	2	Decremento Fondo Crediti Dubbia Esigibilità tra 2020 e 2021	240.252,20
	3	Inventario: acquisti e interventi - parte corrente residui	3.134,48
	4	Inventario: acquisizione a patrimonio	12.715,36
	<u>INSUSSISTENZE DEL PASSIVO</u>		168.682,19
	1	Operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) (Escluse economie su impegni U.2.2. pari ad € 5.240,54 che decrementano il conto "Immobilizzazioni in Costruzione")	168.682,19
d	Plusvalenze patrimoniali		52.387,27
	1	Plusvalenza da accertamenti correnti E.4.4. relativi alla cessione di terreni n. a. c.	15.437,27
	2	Plusvalenza da accertamenti correnti E.4.4. relativi ad alienazione di diritti reali	36.950,00
e	Altri proventi straordinari		2.910,08
	1	Accertamenti correnti E.4.5.4.99.999. relativi a giro fondi quota vincolata finanziamento fondo innovazione tecnologiche	2.910,08

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 362.838,12

Voce	Descrizione		Importo
a	Trasferimenti in conto capitale a Regione		0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		310.544,48
	<u>INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO</u>		310.544,48
1	Operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati	310.486,60	
2	Inventario: dismissione per rottamazione	57,88	
c	Minusvalenze patrimoniali da cessione		0,00
d	Altri oneri straordinari		52.293,64
1	Impegni correnti U.2.5.99.99.999. relativi a rimb. contr. realizzazione piste ciclabili	52.293,64	

IMPOSTE

Le imposte sono pari a € **128.104,91** e corrispondono a:

Descrizione	Importo
Impegni correnti U.1.2.1.1.1. relativi a IRAP	121.464,45
IRAP su Impegni 2022 finanziati da FPV su PDC fin. U.1.2.1.1.	6.640,46
<u>TOTALE IMPOSTE</u>	128.104,91

LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c.2 art. 230 TUEL).

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

Voce	ATTIVITÀ		Importo
A	Crediti verso partecipanti		0,00
B	Immobilizzazioni		45.656.620,27
	Immateriali	88.109,53	
	Materiali	42.436.609,56	
	Finanziarie	3.131.901,18	
C	Attivo Circolante		8.598.468,42
	Rimanenze	0,00	
	Crediti	3.795.461,90	
	Att.tà fin. non imm.	0,00	
	Disponibilità Liquide	4.803.006,52	
D	Ratei e Risconti Attivi		0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO		54.255.088,69

Voce	PASSIVITÀ e PATRIMONIO NETTO		Importo
A	Patrimonio netto		46.880.612,46
	Fondo di dotazione	11.877.264,38	
	Riserve	37.159.861,93	
	Risultato economico dell'esercizio	-844.527,13	
	Risultati economici di esercizi precedenti	-565.533,78	
	Riserve negative per beni indisponibili	-746.452,94	
B	Fondi per rischi e oneri		70.572,70
C	Trattamento di fine rapporto		0,00
D	Debiti		4.224.734,47
	di finanziamento	189.761,79	
	verso Fornitori	2.683.340,59	
	trasferimenti e contributi	796.201,94	
	altri Debiti	555.430,15	
E	Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti		3.079.169,06
	TOTALE DEL PASSIVO		54.255.088,69
	CONTI D'ORDINE		3.610.824,90

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile Allegato n. 4/3.

Le Immobilizzazioni Immateriali al 31.12.2021 sono pari ad € **88.109,53** e corrispondono a:

Voce	Descrizione	Importo
A B I 1	Costi di impianto e di ampliamento	2.196,00
A B I 2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	28.370,74
A B I 3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.747,32
A B I 4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
A B I 5	Avviamento	0,00
A B I 6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.682,00
A B I 9	Altre	45.113,47
A B I	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>	88.109,53

Le Immobilizzazioni Materiali al 31.12.2021 sono pari ad € **42.436.609,56** e corrispondono a:

Voce	Descrizione			Importo
A B II 1	Beni demaniali			20.757.331,93
	1.1	Terreni	78.549,90	
	1.2	Fabbricati	1.937.785,74	
	1.3	Infrastrutture	17.347.079,28	
	1.9	Altri beni demaniali	1.393.917,01	
A B III 2	Altre immobilizzazioni materiali			18.861.188,71
	2.1	Terreni	409.315,40	
	2.2	Fabbricati	17.961.604,21	
	2.3	Impianti e macchinari	218.351,22	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	47.098,99	
	2.5	Mezzi di trasporto	36.009,35	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.948,40	
	2.7	Mobili e arredi	168.858,15	
	2.8	Infrastrutture	13.002,99	
	2.99	Altri beni materiali	0,00	
A B III 3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			2.818.088,92
A B II, A B III	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>			42.436.609,56

Le movimentazioni **2021** delle Immobilizzazioni Immateriali e Materiali sono così riepilogate:

Voce	Immobilizzazioni immateriali	Valore Iniziale	Variaz. Finanz. da Titolo 2 (+/-)	Variaz. Finanz. da Titolo 1 (+)	Ammortamenti (-)	Alienazioni (-)	Dismissioni (-)	Storno IVA (-)	Spese Titolo 2 No Inv. (-)	Rivalutaz. (+) / Svalutaz. (-)	Variaz. da Altre Cause (+/-)	Valore Finale
1	Costi di impianto e di ampliamento	3.294,00	0,00	0,00	-1.098,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.196,00
2	Costi ricerca sviluppo e pubblicità	501,60	16.222,30	0,00	-3.411,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.058,50	28.370,74
3	Diritti di brevetto ed ut. opere ing.	1.460,10	8.315,30	0,00	-2.028,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.747,32
4	Concessioni, licenze, marchi diritti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Imm.ni in corso ed acconti	0,00	4.682,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.682,00
9	Altre	35.911,17	24.574,80	0,00	-15.372,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.113,47
	Tot. Imm. Immateriali	41.166,87	53.794,40	0,00	-21.910,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.058,50	88.109,53

Voce	Imm. Materiali - Beni Immobili	Valore Iniziale	Variaz. Finanz. da Titolo 2 (+/-)	Variaz. Finanz. da Titolo 1 (+)	Ammortamenti (-)	Alienazioni (-)	Dismissioni (-)	Storno IVA (-)	Spese Titolo 2 No Inv. (-)	Rivalutaz. (+) / Svalutaz. (-)	Variaz. da Altre Cause (+/-)	Valore Finale
1.1	Terreni	78.549,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.549,90
1.2	Fabbricati	1.987.730,10	3.493,15	0,00	-53.437,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.937.785,74
1.3	Infrastrutture	17.917.427,63	184.226,50	0,00	-764.750,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.175,76	17.347.079,28
1.9	Altri beni demaniali	1.398.167,02	50.108,66	0,00	-54.358,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.393.917,01
2.1	Terreni	409.315,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	409.315,40
2.2	Fabbricati	18.050.907,39	345.160,12	0,00	-621.624,02	0,00	0,00	-6.040,70	0,00	0,00	193.201,42	17.961.604,21
2.8	Infrastrutture	13.431,66	0,00	0,00	-428,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.002,99
3	Imm.ni in corso ed acconti	1.981.502,81	1.044.846,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-208.259,92	2.818.088,92
	Tot. Imm. Mat. - Beni Immobili	41.837.031,91	1.627.834,46	0,00	-1.494.599,48	0,00	0,00	-6.040,70	0,00	0,00	-4.882,74	41.959.343,45

Voce	Imm. Materiali - Beni Mobili	Valore Iniziale	Variaz. Finanz. da Titolo 2 (+/-)	Variaz. Finanz. da Titolo 1 (+)	Ammortamenti (-)	Alienazioni (-)	Dismissioni (-)	Storno IVA (-)	Spese Titolo 2 No Inv. (-)	Rivalutaz. (+) / Svalutaz. (-)	Variaz. da Altre Cause (+/-)	Valore Finale
2.3	Impianti e macchinari	185.546,85	45.931,41	0,00	-13.024,82	0,00	0,00	-102,22	0,00	0,00	0,00	218.351,22
2.4	Attrezzature industriali e comm.	42.967,96	5.594,92	376,98	-3.149,69	0,00	0,00	-561,00	0,00	0,00	1.869,82	47.098,99
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	42.723,89	2.287,80	-9.002,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.009,35
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.691,49	2.759,93	1.201,70	-8.704,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.948,40
2.7	Mobili e arredi	141.413,81	54.167,62	751,52	-28.086,70	0,00	-57,88	0,00	0,00	0,00	669,78	168.858,15
2.99	Altri beni materiali	1.566,48	0,00	0,00	-1.566,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tot. Imm. Mat. - Beni Mobili	383.186,59	151.177,77	4.618,00	-63.534,75	0,00	-57,88	-663,22	0,00	0,00	2.539,60	477.266,11

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le Immobilizzazioni Finanziarie al 31.12.2021 sono pari ad € **3.131.901,18** e corrispondono a:

Voce	Descrizione		Importo
A B IV 1	Partecipazioni in		3.131.901,18
	a)	imprese controllate	707.223,24
	b)	imprese partecipate	2.424.677,94
	c)	altri soggetti	0,00
A B IV 2	Crediti verso		0,00
	a)	altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b)	imprese controllate	0,00
	c)	imprese partecipate	0,00
	d)	altri soggetti	0,00
A B IV 3	Altri titoli		0,00
A B IV	<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>		3.131.901,18

PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni sono state calcolate utilizzando il criterio del patrimonio netto.

La somma degli incrementi di valore delle partecipazioni (RIVALUTAZIONI) di € **32.256,42** viene portata ad incremento delle “**altre riserve indisponibili**” (VOCE “P A II e” del PASSIVO PATRIMONIALE).

La somma dei decrementi di valore delle partecipazioni (SVALUTAZIONI) di € **-60.401,04** viene portata interamente a decremento delle “**altre riserve indisponibili**” (VOCE “P A II e” del PASSIVO PATRIMONIALE).

Di seguito si riporta il dettaglio delle partecipazioni detenute dall'Ente:

Tipo	Ragione Sociale	% Detenuta	Patrimonio Netto 2020	Valore 2021
Controllata	AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	100,00	748.669,74	748.669,74
Controllata	FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS	75,00	-55.262,00	-41.446,50
TOTALE VOCE “A B IV 1 a” IMPRESE CONTROLLATE:				707.223,24
Partecipata	CAP HOLDING S.P.A.	0,307	771.767.042,00	2.369.324,82
Partecipata	C.S.B.N.O.	1,79	597.771,00	10.700,10
Partecipata	A.T.S. S.P.A.	7,69	5.337,00	410,42
Partecipata	CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI	5,00	206.583,00	10.329,15
Partecipata	CONSORZIO CEV	0,09	1.034.875,00	931,39
Partecipata	AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	8,12	406.183,00	32.982,06
TOTALE VOCE “A B IV 1 b” IMPRESE PARTECIPATE:				2.424.677,94
TOTALE VOCE “A B IV 1 c” ALTRI SOGGETTI:				0,00
TOTALE PARTECIPAZIONI				3.131.901,18

RIMANENZE

Le Rimanenze al 31.12.2021 ammontano a € **0,00**.

CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

I **Crediti Finali** al 31.12.2021 sono pari ad € **3.795.461,90** e corrispondono a:

Voce	Descrizione		Importo
A C II 1	Crediti di natura tributaria		1.886.337,91
	a)	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
	b)	Altri crediti da tributi	1.842.079,75
	c)	Crediti da Fondi perequativi	44.258,16
A C II 2	Crediti per trasferimenti e contributi		1.684.660,16
	a)	verso amministrazioni pubbliche	1.381.898,40
	b)	imprese controllate	0,00
	c)	imprese partecipate	0,00
	d)	verso altri soggetti	302.761,76
A C II 3	Verso clienti ed utenti		147.899,34
A C II 4	Altri Crediti		76.564,49
	a)	verso l'erario	0,00
	b)	per attività svolta per c/terzi	0,00
	c)	altri	76.564,49
A C II	<u>TOTALE CREDITI</u>		3.795.461,90

Il valore dei **Residui Attivi Finali**, che sono pari a **€ 6.054.131,78**, è stato rettificato da:

Voce	Descrizione	Importo
	Residui attivi da riportare al 31.12.2021	6.054.131,78
	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2021	-2.229.173,69
	IVA acquisti in sospensione/differita 2021	622,31
	Depositi postali 2021	-30.118,50
A C II	Crediti	3.795.461,90

*Dettaglio Conto **"IVA ACQUISTI IN SOSPENSIONE/DIFFERITA"**

Descrizione	Importo
IVA commerciale fatture da ricevere 2021	573,98
IVA commerciale note di credito 2021	0,00
IVA SPLIT commerciale liquidazioni non pagate al 31.12.2021	48,33
IVA REVERSE CHARGE liquidazioni non pagate al 31.12.2021	0,00
Saldo IVA acquisti in sospensione/differita al 31.12.2021	622,31

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

Le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi al 31.12.2021 ammontano a € **0,00**.

Voce	Descrizione	Importo
A III 1	Partecipazioni	0,00
A III 2	Altri titoli	0,00
A III	<u>TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	0,00

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le Disponibilità Liquide al 31.12.2021 ammontano a € **4.803.006,52** e corrispondono a:

Voce	Descrizione	Importo
A C IV 1	Conto di tesoreria	4.772.888,02
A C IV 2	Altri depositi bancari e postali	30.118,50
	<u>Depositi Postali</u>	30.118,50
	<u>Depositi Bancari</u>	0,00
A C IV 3	Denaro e valori in cassa	0,00
A C IV 4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
A C IV	<u>TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE</u>	4.803.006,52

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Al 31.12.2021, i Ratei Attivi sono pari ad € **0,00**; mentre i Risconti Attivi sono pari ad € **0,00**.

Voce	Descrizione	Importo
A D 1	Ratei Attivi	0,00
A D 2	Risconti Attivi	0,00
A D	<u>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>	0,00

PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, e può assumere solo valore positivo o pari a 0.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

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

Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le riserve disponibili sono costituite da:

- 1) "riserve di capitale" formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge;
- 2) "riserve da permessi di costruire", solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:
 - delle spese correnti;
 - di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della costituzione delle relative "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali",

La quota parte delle "riserve da permessi da costruire" da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la costituzione di riserve indisponibili o per la copertura della voce "riserve negative per beni indisponibili" e del valore della voce Risultati economici di esercizi precedenti se assume valore negativo.

- 3) "Altre riserve disponibili" previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

- 1) “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell’attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell’ammortamento e dell’acquisizione o dismissione di beni.

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all’articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell’art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili.

Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall’ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell’ambito delle scritture di assestamento, la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all’ammortamento di competenza dell’esercizio, incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle “riserve negative per beni indisponibili” e alle perdite di esercizio;

- 2) “altre riserve indisponibili”, costituite:

- a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell’ente controllato o partecipato;
- b. dagli utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all’utilizzo previsto dall’applicazione di tale metodo.

Nella voce risultato economico dell’esercizio di cui alla lettera c), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell’esercizio che emerge dal conto economico. Il Consiglio destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle “altre riserve disponibili”, dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa.

In caso di risultato economico negativo, l’Amministrazione è chiamata a fornire un’adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell’Amministrazione:

- sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita;
- sui casi in cui il risultato negativo sia stato determinato dall’erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio. Tale informativa può essere estesa ai risultati economici negativi di esercizi precedenti;
- sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.

In particolare, l’eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all’interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, riducendo la voce Risultati

economici di esercizi precedenti se positiva e, successivamente le riserve disponibili positive. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte residuale è rinviata agli esercizi successivi (Risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo) al fine di assicurarne la copertura.

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

Alla copertura del valore negativo dei "Risultati economici di esercizi precedenti" si provvede, dopo aver dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili", utilizzando i risultati economici positivi e le riduzioni delle riserve indisponibili derivanti dalla diminuzione di attività patrimoniali riguardanti beni indisponibili (ad esempio per ammortamento o a seguito del passaggio del bene al patrimonio disponibile).

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

Il Patrimonio Netto al 31.12.2021 ammonta ad € **46.880.612,46** e corrisponde a:

Voce	Descrizione	Importo 2021	Importo 2020*
P A I	Fondo di dotazione	11.877.264,38	11.877.264,38
P A II	Riserve	37.159.861,93	36.900.159,38
	b) da capitale	0,00	0,00
	c) da permessi di costruire	34.847,37	0,00
	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	35.711.033,93	35.458.034,13
	e) altre riserve indisponibili	1.413.980,63	1.442.125,25
	f) altre riserve disponibili	0,00	0,00
P A III	Risultato economico dell'esercizio	-844.527,13	-629.092,96
P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-565.533,78	0,00
P A V	Riserve negative per beni indisponibili	-746.452,94	-117.359,98
P A	<u>TOTALE PATRIMONIO NETTO</u>	46.880.612,46	48.030.970,82

*come richiesto dal principio contabile 4/3 sulla contabilità economico-patrimoniale, sono evidenziati gli effetti dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto anche per l'esercizio 2020.

Il DM 01.09.2021 ha eliminato dal Patrimonio Netto la voce "P A II a – Riserve da risultato di esercizi precedenti"; mentre ha introdotto tre nuove voci:

- "P A II f – Altre riserve disponibili";
- "P A IV – Risultati economici di esercizi precedenti";
- "P A V – Riserve negative per beni indisponibili".

La variazione di € **-1.150.358,36** del patrimonio netto finale al 31.12.2021 rispetto al patrimonio netto iniziale all'01.01.2021 è pari a:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
PATRIMONIO NETTO AL 01.01.2021		48.030.970,82
Fondo di Dotazione: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		0,00
Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2020 portato a Riserva	-629.092,96	117.359,98
Azzeramento della voce come previsto dal DM.01.09.2021	746.452,94	
Riserve da Capitale: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		0,00
Riserve da Permessi di Costruire: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Incremento per gli accertamenti dei permessi di costruire (E.4.5.1.)	530.482,19	34.847,37
Decremento per la quota destinata alla spesa corrente	-229.523,15	
Decremento per i mandati U.2.5 relativi alla restituzione dei permessi di costruire	-13.111,87	
Decremento per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-252.999,80	
Riserve Indisponibili da Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		252.999,80
Incremento 2021	252.999,80	
Altre Riserve Indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		-28.144,62
Decremento del valore delle partecipazioni valutate al patrimonio netto 2020	-28.144,62	
Altre Riserve Disponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		0,00
Risultato Economico dell'Esercizio: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2020 da portare a Riserva	629.092,96	-215.434,17
Risultato Economico dell'Esercizio 2021	-844.527,13	
Risultati economici di esercizi precedenti: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		-565.533,78
Allineamento contributi agli investimenti a seguito di ricostruzione a partire dal 2011	-565.533,78	
Riserve negative per beni indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021		-746.452,94
Decremento per la copertura della quota della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti negativa	-746.533,94	
TOTALE VARIAZIONI		-1.150.358,36
PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2021		46.880.612,46

Le Riserve Indisponibili 2021 ammontano a **35.711.033,93**: rispetto al 2020 sono incrementate di € 252.999,80, per cui per coprire la variazione è stata utilizzata interamente la voce "Riserve da Permessi di Costruire".

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31.12.2021 ammontano a € **70.572,70** e corrispondono a:

Voce	Descrizione			Importo
P B 1	Per trattamento di quiescenza			0,00
P B 2	Per imposte			0,00
P B 3	Altri			70.572,70
	1	Fondo rinnovi contrattuali	37.000,00	
	2	Fondo indennità di fine mandato	3.572,70	
	3	Fondo rischi	30.000,00	
P B	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI			70.572,70

NOTA BENE:

l'importo del **Fondo Perdite Società Partecipate**, se relativo a partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto, non rientra tra i Fondi per Rischi ed Oneri dello stato patrimoniale, perché il decremento viene già contabilizzato nella voce "Altre Riserve Indisponibili" del Patrimonio Netto.

DEBITI

I **Debiti Finali** al 31.12.2021 sono pari ad € **4.224.734,47** e corrispondono a:

Voce	Descrizione			Importo
P D 1	Debiti da finanziamento			189.761,79
	a)	prestiti obbligazionari	0,00	
	b)	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	
	c)	verso banche e tesoriere	0,00	
	d)	verso altri finanziatori	189.761,79	
P D 2	Debiti verso fornitori			2.683.340,59
P D 3	Acconti			0,00
P D 4	Debiti per trasferimenti e contributi			796.201,94
	a)	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	
	b)	altre amministrazioni pubbliche	14.513,53	
	c)	imprese controllate	0,00	
	d)	imprese partecipate	110.738,86	
	e)	altri soggetti	670.949,55	
P D 5	Altri Debiti			555.430,15
	a)	tributari	76.665,05	
	b)	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	54.384,68	
	c)	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	
	d)	altri	424.380,42	
P D	<u>TOTALE DEBITI</u>			4.224.734,47

I **Debiti di finanziamento**, pari ad € **189.761,79**, si compongono come di seguito:

Voce	Descrizione	Importo
	Cassa, depositi e prestiti – MEF	68.327,60
	FINLOMBARDIA	121.434,19
P D 1 d	Indebitamento dell'Ente al 31.12.2021	189.761,79
P D 1	Debiti di finanziamento	189.761,79

Il valore dei **Residui Passivi Finali**, che sono pari a € **3.944.664,32**, è stato rettificato da:

Voce	Descrizione	Importo
	Residui passivi da riportare al 31.12.2021	3.944.664,32
	Impegni 2022 finanziati da FPV relativi al Personale (U.1.1.) per € 103.399,27 e IRAP (U.1.2.1.1.) per € 6.640,46	110.039,73
	Residui Passivi U.1.10.3.1.1. - Versamenti IVA a Debito per le gestioni commerciali per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito	-19.731,37
D 2,3,4,5	Debiti non di finanziamento	4.034.972,68

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli Investimenti al 31.12.2021 ammontano a € **3.079.169,06** e corrispondono a:

Voce	Descrizione		Importo
P E I	Ratei passivi		0,00
P E II	Risconti passivi		3.079.169,06
P E II 1	Contributi agli investimenti		3.079.169,06
	a)	da altre amministrazioni pubbliche	2.548.284,53
	b)	da altri soggetti	530.884,53
P E II 2	Concessioni pluriennali		0,00
P E II 3	Altri risconti passivi		0,00
P D	TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		3.079.169,06

La composizione dei Risconti Passivi su Contributi agli investimenti è così riepilogata:

Voce	Contributi agli investimenti - da altre amm.ni pubbliche	Importo
P E II 1 a	Consistenza all'01.01.2021	1.723.670,65
	Accertamenti correnti E.4.2.1. / E.4.2.6.	363.152,33
	Allineamento contributi agli investimenti a seguito di ricostruzione a partire dal 2011	492.193,58
	Incremento per i maggiori residui riaccertati del E.4.2.1.	328,25
	Quota ammortamento	-31.060,28
P E II 1 a	Consistenza al 31.12.2021	2.548.284,53

Voce	Contributi agli investimenti – da altri soggetti	Importo
P E II 1 b	Consistenza all'01.01.2021	10.051,93
	Accertamenti correnti E.4.2.3.	449.984,68
	Allineamento contributi agli investimenti a seguito di ricostruzione a partire dal 2011	73.340,20
	Quota ammortamento	-2.492,28
P E II 1 b	Consistenza al 31.12.2021	530.884,53

CONTI D'ORDINE

I Conti d'Ordine al 31.12.2021 ammontano a € **3.610.824,90** e si dettagliano:

Voce	Descrizione	Importo
1)	Impegni su esercizi futuri	3.610.824,90
2)	Beni di terzi in uso	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00
	<u>TOTALE CONTI D'ORDINE</u>	3.610.824,90

L'importo di € **3.610.824,90** relativo agli Impegni su esercizi futuri si riferisce all'ammontare degli impegni pluriennali dall'anno 2021 in poi al netto degli Impegni 2022 finanziati da FPV relativi al Personale e IRAP.