



Comune di CASATENOVO

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2021**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	2
Il perimetro di consolidamento	6
Le fasi preliminari al consolidamento	7
Principi e metodi di consolidamento	7
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2021	9
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2021	11
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento.....	11
Metodi di consolidamento utilizzati	13
Operazioni intercompany	13
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio.....	14
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	15
Immobilizzazioni	15
Attivo circolante	19
Ratei e risconti attivi	20
Patrimonio netto	21
Fondo rischi e oneri	22
Trattamento di fine rapporto	22
Debiti	23
Ratei e risconti passivi.....	23
Conti d'ordine	24
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	25
Ricavi ordinari.....	25
Costi ordinari	26
Gestione finanziaria.....	28
Rettifiche valori attività finanziarie	28
Gestione straordinaria	29
Imposte.....	29
Risultato economico consolidato	30
Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato	30
Altre informazioni	31
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo	31
Perdite ripianate dalla capogruppo	31
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale	31
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	31

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento 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 stesso (rapporti di infragruppo), al fine di rappresentare le transazioni effettuate con i soli soggetti esterni.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016 - per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali l’obbligo è di fatto esistito solo per esercizio 2017);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- riferimento alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun anno;
- riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- approvazione entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011. Per gli enti territoriali, i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che permette di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.
- **La relazione dell'Organo di Revisione.**

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi "differenza tra componenti positivi e negativi" e "risultato prima delle imposte" prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell'anno 2021.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione

B) Componenti negativi della gestione

Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione

C) Proventi ed oneri finanziari

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

E) Proventi ed oneri straordinari

Risultato prima delle imposte

Imposte

Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)

Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. **gli organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. **gli enti strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 **gli enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha 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 ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza 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 ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui 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 attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.
L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito, nell'anno precedente, ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.
Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 **gli enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. **le società**, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 **le società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, 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.

3.2 **le società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, 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 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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono **non essere inseriti** nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) **Irrelevanza**, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo
- patrimonio netto
- 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 pertanto 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.

Dunque, 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

Di conseguenza, al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, gli enti possono considerare irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

Sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le partecipazioni con quote inferiori all'1%, se non affidatarie dirette di servizi.

b) **Impossibilità di reperire le informazioni** necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato l'Amministrazione pubblica (capogruppo) deve provvedere a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato.
(I Principi contabili vigenti prevedono che i bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione).
- 2) Il dettaglio della documentazione da trasmettere e le informazioni integrative ritenute necessarie al fine di rendere possibile l'elaborazione del consolidato (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa, informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo quali crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite ecc.).
- 3) le istruzioni necessarie per l'avvio del percorso di adeguamento dei bilanci degli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale ai criteri previsti nei principi contabili vigenti, se non in contrasto con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del perimetro di consolidamento devono trasmettere la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021.

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

Presupposto indispensabile è, a tal fine, la corretta verifica dei debiti e dei crediti reciproci tra la Capogruppo e le partecipate prevista dall'art. 11, comma 6, lett. "j" del D.Lgs 118/2011, quale adempimento obbligatorio propedeutico all'approvazione del Rendiconto di gestione.

La redazione del Bilancio consolidato può pertanto richiedere ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti le operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modifica l'importo del risultato economico e del patrimonio netto, andando ad eliminare, per lo stesso importo, poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica, invece, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece effetto sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto.

I bilanci della Capogruppo e dei componenti del gruppo, con le rettifiche sopra indicate, sono quindi aggregati, voce per voce, sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato Patrimoniale (Attivo, Passivo e Patrimonio netto) e del Conto Economico (ricavi e proventi – costi e oneri).

Tale aggregazione può avvenire:

- con il **metodo integrale**, che considera l'intero importo delle voci contabili ed applicato in riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il **metodo proporzionale**, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, in riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nello specifico:

-Il metodo di **consolidamento integrale** consiste nel sommare gli elementi patrimoniale ed economici dei bilanci dei soggetti consolidati eliminando opportunamente le operazioni di infragruppo. Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello Stato patrimoniale che nel conto Economico, distintamente da quella della capogruppo.

- Il metodo di **consolidamento proporzionale** prevede invece l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2021

Il Bilancio consolidato 2021 si chiude con un utile di € 226.237,81.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico del Comune (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione		-	-
Immobilizzazioni	32.336.863,68	800.252,26	33.137.115,94
Attivo Circolante	7.012.536,78	2.298.179,39	9.310.716,17
Ratei e Risconti Attivi	2.017,40	13.299,15	15.316,55
TOTALE ATTIVO	39.351.417,86	3.111.730,80	42.463.148,66

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	32.392.810,43	301.248,66	32.694.059,09
Fondo per rischi ed oneri	106.400,49	309.771,43	416.171,92
Trattamento di fine rapporto		94.956,91	94.956,91
Debiti	4.215.838,21	1.886.509,22	6.102.347,43
Ratei e Risconti Passivi	2.636.368,73	519.244,58	3.155.613,31
TOTALE PASSIVO	39.351.417,86	3.111.730,80	42.463.148,66
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>		<i>86.045,79</i>	<i>86.045,79</i>

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	8.159.605,13	3.142.406,25	11.302.011,38
Componenti negativi della gestione	8.350.578,24	2.903.593,40	11.254.171,64
Risultato della gestione operativa	- 190.973,11	238.812,85	47.839,74
Proventi ed oneri finanziari	94.140,36	- 20.208,69	73.931,67
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	- 11.463,24	-	11.463,24
Proventi ed oneri straordinari	306.975,48	- 1.248,87	305.726,61
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	198.679,49	217.355,29	416.034,78
Imposte	113.574,57	76.222,40	189.796,97
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	85.104,92	141.132,89	226.237,81
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>		<i>- 22.490,68</i>	<i>- 22.490,68</i>

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2021 del Comune di Casatenovo sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2021 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2021

Il Comune di Casatenovo ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2021, confrontati con quelli dell'esercizio 2020; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 133 in data 30.06.2022, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti/società componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casatenovo";
- l'elenco degli enti/società inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2021 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Per la determinazione della soglia di rilevanza sono stati utilizzati i seguenti parametri:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio Netto	Totale dei Ricavi Caratteristici
Comune di Casatenovo	39.351.417,86	32.392.810,43	8.159.605,13
SOGLIA DI RILEVANZA 3%	1.180.542,54	971.784,31	244.788,15

A seguito dell'analisi effettuata non sono risultate presenti partecipazioni irrilevanti.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (**primo elenco**):

Partecipazioni
Lario Reti Holding S.p.a.
Silea S.p.a.
Seruso S.p.a. (consolidata con Silea Spa)
Consorzio Brianteo Villa Greppi
Parco Regionale della Valle del Lambro
Azienda Speciale ReteSalute

Gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2021 (**elenco 2**) a seguito delle opportune analisi sono:

Partecipazioni	% Quota Partecipazione	
Lario Reti Holding S.p.a.	0,57%	DIRETTA
Silea S.p.a.	5,12%	DIRETTA
Seruso S.p.a. (consolidata con Silea Spa)	3,30%	INDIRETTA tramite Silea Spa
Consorzio Brianteo Villa Greppi	6,99%	DIRETTA
Parco Regionale della Valle del Lambro	1,20%	DIRETTA
Azienda Speciale ReteSalute	9,559%	DIRETTA

L'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del Bilancio Consolidato.

Si precisa, tuttavia, che l' "Azienda Speciale Retesalute" pur essendo ricompresa negli elenchi di cui sopra, non è stata oggetto di consolidamento ricorrendo la fattispecie di cui al punto 3.1 dell'Allegato 4/4 del D.Lgs 118/2011 "Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento".

Come risulta dagli atti d'ufficio,

Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2021 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Metodo di consolidamento
PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	Proporzionale
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	Proporzionale
SILEA SPA (+ Seruso Spa)	Proporzionale
LARIO RETI HOLDING SPA	Proporzionale

Per tutte le partecipate, quindi, i valori sono stati inseriti tenendo conto della quota di partecipazione detenuta dal Comune.

Rispetto al consolidato precedente, non sono stati aggiunti nuovi soggetti nel perimetro.

Operazioni intercompany

Come già evidenziato, il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti a questo Comune, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2021 del Comune sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2021 del Comune sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) e sui costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2021 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Le differenze riscontrate, opportunamente valutate, sono state rilevate in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati (metodo proporzionale).

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2021.

Elisione quote di partecipazione

Relativamente a tale aspetto, è stato sostituito il valore contabile della partecipazione all'interno dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale del Comune) con la frazione delle attività e passività di tali soggetti partecipanti (patrimonio netto).

In altri termini, sono state rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2021 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2021.

	Valore della partecipazione nel Bilancio dell'Ente capogruppo	Quota di Patrimonio Netto da annullare	Differenza di annullamento	Dividendi	Totale
PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	32.325,73	32.325,73	-		-
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	609.230,89	609.230,89	-		-
SILEA SPA (+ Seruso Spa)	2.008.186,52	2.042.837,65	34.651,13		34.651,13
LARIO RETI HOLDING SPA	1.036.094,34	1.043.059,74	6.965,40	17.231,48	24.196,88
TOTALE	3.685.837,48	3.727.454,01	41.616,53	17.231,48	58.848,01

La differenza di consolidamento emersa, pari a € 58.848,01, unitamente a tutte le altre differenze da consolidamento registrate nelle scritture contabili di rettifica (si fa qui riferimento all'allegato delle scritture di rettifica) ha comportato una differenza da consolidamento complessiva pari ad € 51.579,30, imputata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti dello Stato Patrimoniale.

Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione ed è stato verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative.

Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Per quanto riguarda il Comune di Casatenovo, dall'esame puntuale dei bilanci prodotti dagli organismi partecipanti è emersa la sostanziale omogeneità degli stessi, anche nei criteri di valutazione adottati. È pertanto garantita la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Immobilizzazioni immateriali

Nello Stato patrimoniale armonizzato del Comune le immobilizzazioni immateriali sono costituite da concessioni, licenze, marchi e diritti simili, e da altre immobilizzazioni immateriali.

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento	8.770,89	17.482,32	- 8.711,43
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.352,78	3.663,44	- 310,66
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	62.465,13	46.818,24	15.646,89
Aviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.102,55	5.610,32	- 2.507,77
Altre	107.647,98	138.104,62	- 30.456,64
Totale immobilizzazioni immateriali	185.339,33	211.678,94	- 26.339,61

Immobilizzazioni materiali

Comune Capogruppo

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Altri beni:

- Terreni 0% (i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati);
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti e macchinari generici 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 15%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 25%
- Hardware 25%

- Altri beni materiali 20%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si è ritenuto utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	15.789.292,44	14.385.721,87	1.403.570,57
Terreni	22.728,63	22.728,63	-
Fabbricati	1.275.710,95	-	1.275.710,95
Infrastrutture	11.866.712,50	11.788.203,68	78.508,82
Altri beni demaniali	2.624.140,36	2.574.789,56	49.350,80
Altre immobilizzazioni materiali	13.904.110,36	16.034.032,80	- 2.129.922,44
Terreni	520.412,11	496.619,84	23.792,27
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	11.692.530,50	14.047.676,48	- 2.355.145,98
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	1.335.991,96	1.156.829,80	179.162,16
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	157.744,06	155.771,59	1.972,47
Mezzi di trasporto	26.917,05	33.525,62	- 6.608,57
Macchine per ufficio e hardware	20.000,08	24.606,61	- 4.606,53
Mobili e arredi	10.780,07	10.115,30	664,77
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	139.734,53	108.887,56	30.846,97
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.609.246,46	1.820.176,64	789.069,82
Totale immobilizzazioni materiali	32.302.649,26	32.239.931,31	62.717,95

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue: si fa rinvio a quanto precedentemente illustrato, a pag. 15 della presente Nota Integrativa, in relazione all'elisione delle quote di partecipazione possedute dal Comune:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	648.519,66	682.473,52	- 33.953,86
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	647.904,54	681.965,16	- 34.060,62
<i>altri soggetti</i>	615,12	508,36	106,76
Crediti verso	607,69	607,69	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	607,69	607,69	-
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	649.127,35	683.081,21	- 33.953,86

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Rimanenze	102.113,92	91.848,38	10.265,54
Totale rimanenze	102.113,92	91.848,38	10.265,54

Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, in quanto il valore nominale è stato decurtato del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Fondo svalutazione crediti rappresenta infatti l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'Ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Crediti			
Crediti di natura tributaria	1.271.711,60	1.181.242,44	90.469,16
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.206.711,60	1.123.312,65	83.398,95
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	65.000,00	57.929,79	7.070,21
Crediti per trasferimenti e contributi	733.682,29	375.063,62	358.618,67
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	603.639,15	327.038,62	276.600,53
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	130.043,14	48.025,00	82.018,14
Verso clienti ed utenti	969.701,71	1.132.953,66	- 163.251,95
Altri Crediti	481.527,29	462.127,15	19.400,14
<i>verso l'erario</i>	70.343,02	86.644,56	- 16.301,54
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	21.908,83	19.538,95	2.369,88
<i>altri</i>	389.275,44	355.943,64	33.331,80
Totale crediti	3.456.622,89	3.151.386,87	305.236,02

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria	4.366.556,20	4.151.949,84	214.606,36
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	4.366.556,20	4.151.949,84	214.606,36
Altri depositi bancari e postali	-	-	-
Denaro e valori in cassa	1.385.401,80	1.293.201,12	92.200,68
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	21,36	17,77	3,59
Totale disponibilità liquide	5.751.979,36	5.445.168,73	306.810,63

Si riporta la distinzione per soggetto:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	
COMUNE	4.334.639,38
CONSORZIO BRAINTEO VILLA GREPPI	22.388,68
LARIO RETI HOLDING SPA	84.138,41
PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	81718,90
SILEA SPA	1.229.093,99
TOTALE	5.751.979,36

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I **ratei attivi** sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I **risconti attivi** sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per il Comune Capogruppo si riferiscono a bolli per autovetture e a spese postali anticipate.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

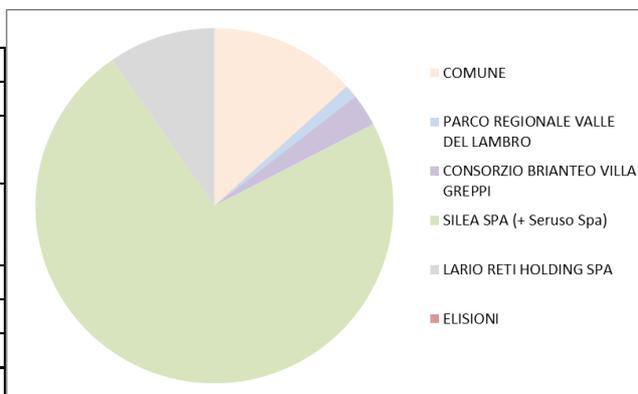
Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	102,18	4,81	97,37
Risconti attivi	15.214,37	13.554,54	1.659,83
TOTALE RATEI E RISCONTI	15.316,55	13.559,35	1.757,20

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE	-
PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	-
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	-
SILEA SPA (+ Seruso Spa)	-
LARIO RETI HOLDING SPA	102,18 €
ELISIONI	-
TOTALE	102,18

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE	2.017,40 €
PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	180,17 €
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	449,84 €
SILEA SPA (+ Seruso Spa)	11.097,75 €
LARIO RETI HOLDING SPA	1.469,21 €
ELISIONI	-
TOTALE	15.214,37



Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.
- Risultati economici di esercizi precedenti.
- Riserve negative per beni indisponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto seguendo le novità introdotte dal 13° correttivo, in base al quale è possibile attribuire "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	1.151.452,43	-	
Riserve	25.153.539,32	-	
<i>da capitale</i>	-	-	
<i>da permessi di costruire</i>	2.187.142,18	-	
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	22.208.559,53	-	
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>			
<i>altre riserve indisponibili</i>	757.837,61	-	
<i>altre riserve disponibili</i>	-		
Risultato economico dell'esercizio	248.728,49		
Risultati economici di esercizi precedenti	6.054.293,06		
Riserve negative per beni indisponibili	-		
Patrimonio netto di gruppo	32.608.013,30	-	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	108.536,47	-	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 22.490,68	-	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	86.045,79	-	
TOTALE PATRIMONIO NETTO	32.694.059,09	32.349.290,84	344.768,25

Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	30.847,43	5.247,43	25.600,00
Altri	385.324,49	354.177,04	31.147,45
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	416.171,92	359.424,47	56.747,45

Trattamento di fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	94.956,91	97.333,03	- 2.376,12
TOTALE T.F.R.	94.956,91	97.333,03	- 2.376,12

Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	3.181.179,25	3.545.391,53	- 364.212,28
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	904.807,58	953.691,42	- 48.883,84
<i>verso altri finanziatori</i>	2.276.371,67	2.591.700,11	- 315.328,44
Debiti verso fornitori	2.340.607,56	2.206.948,63	133.658,93
Acconti	305,07	114.905,07	- 114.600,00
Debiti per trasferimenti e contributi	188.225,01	318.806,16	- 130.581,15
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.015,69	15.881,28	- 11.865,59
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	30.632,20	21.324,94	9.307,26
<i>altri soggetti</i>	153.577,12	281.599,94	- 128.022,82
Altri debiti	392.030,54	385.201,93	6.828,61
<i>tributari</i>	200.858,87	239.325,46	- 38.466,59
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	30.424,73	28.967,62	1.457,11
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	160.746,94	116.908,85	43.838,09
TOTALE DEBITI	6.102.347,43	6.571.253,32	- 468.905,89

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

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

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

Per il Comune capogruppo, si riferiscono al salario accessorio del personale di competenza del 2021, esigibile nell'anno successivo.

I **risconti passivi** sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per il Comune Capogruppo sono costituiti da concessioni pluriennali e da contributi agli investimenti riscontati per la quota non di competenza dell'esercizio, come previsto dai Principi contabili vigenti.

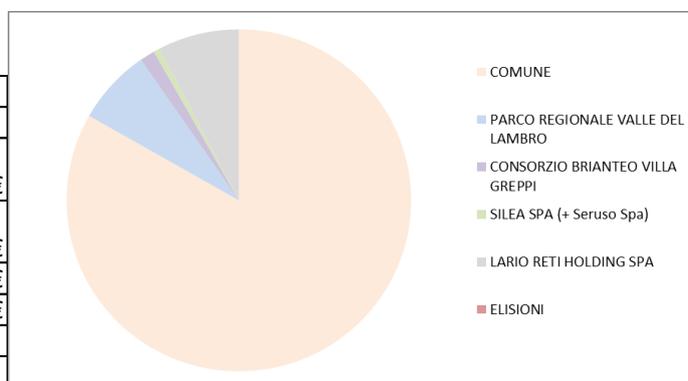
Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	62.194,30	63.613,18	- 1.418,88
Risconti passivi	3.093.419,01	2.395.739,95	697.679,06
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	2.738.836,36	2.176.056,31	562.780,05
da altri soggetti	100.374,00	-	100.374,00
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	254.208,65	219.683,64	34.525,01
TOTALE RATEI E RISCONTI	3.155.613,31	2.459.353,13	696.260,18

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	61.909,93 €
PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	-
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	-
SILEA SPA (+ Seruso Spa)	8,76 €
LARIO RETI HOLDING SPA	275,61 €
ELISIONI	-
TOTALE	62.194,30

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	2.574.458,80
PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	220.953,96 €
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	43.797,60 €
SILEA SPA (+ Seruso Spa)	18.486,57 €
LARIO RETI HOLDING SPA	235.722,08 €
ELISIONI	-
TOTALE	3.093.419,01



Conti d'ordine

Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'Ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	1.499.813,42	1.580.255,01	- 80.441,59
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	118.774,95	262.021,22	- 143.246,27
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	191.831,76	19.591,23	172.240,53
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.810.420,13	1.861.867,46	- 51.447,33

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ricavi ordinari

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	4.863.186,05	4.499.038,13	364.147,92
Proventi da fondi perequativi	1.458.005,18	1.448.070,93	9.934,25
Proventi da trasferimenti e contributi	704.338,91	1.123.375,91	- 419.037,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	623.889,66	1.086.055,41	- 462.165,75
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	80.449,25	37.313,40	43.135,85
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	7,10	- 7,10
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.512.530,07	3.159.342,44	353.187,63
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	413.371,24	300.629,34	112.741,90
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.997,62	9.712,08	285,54
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.089.161,21	2.849.001,02	240.160,19
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	195.907,15	169.617,40	26.289,75
Altri ricavi e proventi diversi	568.044,02	648.740,33	- 80.696,31
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.302.011,38	11.048.185,14	253.826,24

I proventi **da tributi** ricomprendono i proventi di natura tributaria (imposte e tasse) di competenza economica dell'esercizio. Tenuto conto della natura dell'Entrata, riguardano il solo Comune Capogruppo.

Anche la voce "**proventi da Fondi perequativi**" riguarda il solo Comune Capogruppo, unico destinatario, tra i soggetti consolidati, di tali contributi statali.

I **ricavi delle vendite dei prodotti** sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I **ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi** vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	197.523,78	212.282,10	- 14.758,32
Prestazioni di servizi	5.825.491,45	5.426.053,38	399.438,07
Utilizzo beni di terzi	66.534,89	69.182,82	- 2.647,93
Trasferimenti e contributi	1.057.110,20	1.117.070,80	- 59.960,60
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.033.585,20	1.109.816,64	- 76.231,44
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	2.471,62	254,16	2.217,46
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	21.053,38	7.000,00	14.053,38
Personale	2.250.307,62	2.274.259,19	- 23.951,57
Ammortamenti e svalutazioni	1.509.015,38	1.671.000,90	- 161.985,52
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	95.088,78	106.647,47	- 11.558,69
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.295.406,64	1.275.537,24	19.869,40
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	6.002,07	9.507,78	- 3.505,71
<i>Svalutazione dei crediti</i>	112.517,89	279.308,41	- 166.790,52
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 10.265,55	- 1.111,77	- 9.153,78
Accantonamenti per rischi	5.081,36	8.050,89	- 2.969,53
Altri accantonamenti	113.393,68	67.039,42	46.354,26
Oneri diversi di gestione	239.978,83	233.265,53	6.713,30
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.254.171,64	11.077.093,26	177.078,38

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento.

Prestazioni di servizi

Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi.

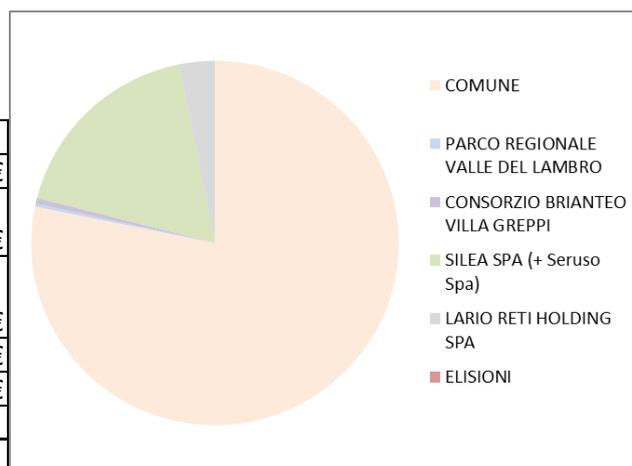
Utilizzo beni di terzi

Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi.

Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
COMUNE	1.760.012,61 €
PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	5.796,75 €
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	11.354,17 €
SILEA SPA (+ Seruso Spa)	402.750,82 €
LARIO RETI HOLDING SPA	70.393,27 €
ELISIONI	-
TOTALE	2.250.307,62

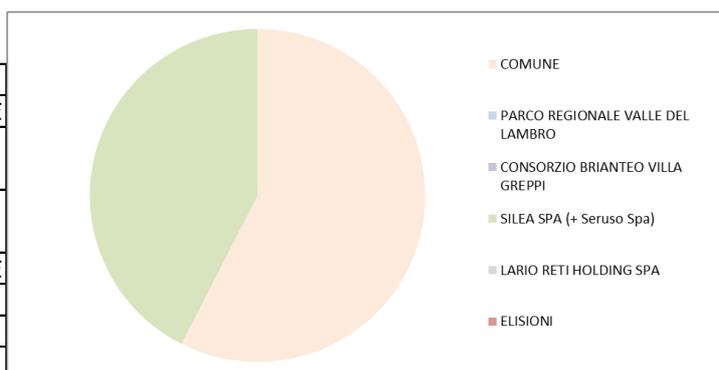


Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce costi per altri accantonamenti.

ALTRI ACCANTONAMENTI	IMPORTO
COMUNE	65.187,24 €
PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	-
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	-
SILEA SPA (+ Seruso Spa)	48.206,44 €
LARIO RETI HOLDING SPA	-
ELISIONI	-
TOTALE	113.393,68



Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	164.966,53	58.135,34	106.831,19
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	21.535,34	21.535,34	-
<i>da altri soggetti</i>	143.431,19	36.600,00	106.831,19
Altri proventi finanziari	1.362,17	5.327,06	- 3.964,89
Totale proventi finanziari	166.328,70	63.462,40	102.866,30
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	92.397,03	104.939,82	- 12.542,79
<i>Interessi passivi</i>	66.523,68	104.939,82	- 38.416,14
<i>Altri oneri finanziari</i>	25.873,35	-	25.873,35
Totale oneri finanziari	92.397,03	104.939,82	- 12.542,79
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	73.931,67	- 41.477,42	115.409,09

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 66.523,68.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	66.523,68 €
PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	-
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	-
SILEA SPA (+ Seruso Spa)	-
LARIO RETI HOLDING SPA	-
ELISIONI	-
TOTALE	66.523,68

Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	-	57.722,50	- 57.722,50
Svalutazioni	11.463,24	-	11.463,24
TOTALE RETTIFICHE	- 11.463,24	57.722,50	- 69.185,74

La svalutazione effettuata si riferisce al trasferimento (costo) sostenuto dall'Ente per la terza ricapitalizzazione della Partecipata Retesalute.

Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	1.203.887,59	502.903,56	700.984,03
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	110.000,00	-	110.000,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	3.182,62	- 3.182,62
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	851.476,27	296.072,76	555.403,51
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	33.255,24	- 33.255,24
<i>Altri proventi straordinari</i>	242.411,32	170.392,94	72.018,38
Totale proventi straordinari	1.203.887,59	502.903,56	700.984,03
Oneri straordinari	898.160,98		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	440.956,93	-	440.956,93
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	432.937,34	216.514,59	216.422,75
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	24.266,71	91,75	24.174,96
Totale oneri straordinari	898.160,98	216.606,34	681.554,64
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	305.726,61	286.297,22	19.429,39

Per quanto concerne ulteriori dettagli si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente ai componenti straordinari.

ONERI STRAORDINARI	IMPORTO
COMUNE	895.172,00
PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	2.316,54
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	672,44 €
SILEA SPA (+ Seruso Spa)	-
LARIO RETI HOLDING SPA	-
ELISIONI	-
TOTALE	898.160,98

PROVENTI STRAORDINARI	IMPORTO
COMUNE	1.202.147,48
PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	1.330,78 €
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	409,33 €
SILEA SPA (+ Seruso Spa)	-
LARIO RETI HOLDING SPA	-
ELISIONI	-
TOTALE	1.203.887,59

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte	189.796,97	155.585,21	34.211,76

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 226.237,81, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € 85.104,92.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2020 era pari a euro 118.048,97, mentre quello della capogruppo era pari a euro 165.774,36.

Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2021	Bilancio consolidato al 31.12.2021	Variazioni
Fondo di dotazione	1.151.452,43	1.151.452,43	-
Riserve	25.153.539,32	25.153.539,32	-
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	2.187.142,18	2.187.142,18	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	22.208.559,53	22.208.559,53	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	757.837,61	757.837,61	-
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	85.104,92	248.728,49	163.623,57
Risultati economici di esercizi precedenti	6.002.713,76	6.054.293,06	51.579,30
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
Patrimonio netto del gruppo	32.392.810,43	32.608.013,30	215.202,87
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		108.536,47	108.536,47
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		- 22.490,68	- 22.490,68
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		86.045,79	86.045,79
TOTALE PATRIMONIO NETTO	32.392.810,43	32.694.059,09	301.248,66

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 301.248,66 è imputabile a:

- per € 51.579,30 a variazioni per differenze da consolidamento;
- per € 163.623,57 a variazione del risultato economico;

- c) per € 108.536,47 a Fondo di dotazione di pertinenza di terzi;
- d) per € -22.490,68 a Riserve di pertinenza di terzi.

(queste ultime due voci sono in relazione al consolidamento del Bilancio di "Seruso Spa" all'interno del Bilancio consolidato redatto dalla Capogruppo "Silea Spa").

Altre informazioni

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2021 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 52.998,24 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2021 complessivamente € 9.236,17.

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

Perdite ripianate dalla capogruppo

L'Ente nel corso del 2021 ha ripianato, pro quota, la perdita degli esercizi pregressi della partecipata AZIENDA SPECIALE RETESALUTE per un importo di € 440.938,63.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

CASATENOVO, settembre 2022

ALLEGATI

Elenco rettifiche del bilancio consolidato

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COMUNE-LARIO RETI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	52.839,38	0.00	301,18	0.00
COMUNE DI CASATENOVO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	52.856,57	0.00	301,28
LARIO RETI HOLDING SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	52.856,57	0.00	301,28	0.00
LARIO RETI HOLDING SPA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	52.839,38	0.00	301,18
				602,46	602,46
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COMUNE-SILEA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	7.867,97	0.00	402,84	0.00
COMUNE DI CASATENOVO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	924.172,34	0.00	47.317,62
SILEA SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	916.304,36	0.00	46.914,78	0.00
				47.317,62	47.317,62
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COMUNE-VALLE LAMBRO</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	20.120,62	0.00	241,45
PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	20.120,62	0.00	241,45	0.00
				241,45	241,45
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COMUNE-VILLA GREPPI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	59.795,13	0.00	4.179,68
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	59.795,13	0.00	4.179,68	0.00
				4.179,68	4.179,68
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
<i>LARIO RETI-SILEA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	156.143,96	0.00	7.104,55	0.00
LARIO RETI HOLDING SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	207.766,95	0.00	1.184,27	0.00
LARIO RETI HOLDING SPA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	2.500,00	0.00	14,25	0.00
LARIO RETI HOLDING SPA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	72.101,60	0.00	410,98
SILEA SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	64.713,60	0.00	3.313,34	0.00
SILEA SPA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	7.388,00	0.00	378,27	0.00

ELENCO RETTIFICHE

SILEA SPA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	226.244,06	0.00	11.583,70
				11.994,68	11.994,68

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

SERUSO TRAMITE SILEA-LARIO RETI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	34.888,57	0.00	1.587,43	0.00
LARIO RETI HOLDING SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	34.888,42	0.00	198,86	0.00
SILEA SPA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	34.888,42	0.00	1.786,29
				1.786,29	1.786,29

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

VILLA GREPPI-LARIO RETI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	3.355,92	0.00	215,45	0.00
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	3.354,59	0.00	234,49
LARIO RETI HOLDING SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.340,00	0.00	19,04	0.00
				234,49	234,49

Elisione Comune - Partecipata (P)

COMUNE-LARIO RETI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	27.372,29	0.00	156,02
COMUNE DI CASATENOVO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	27.961,40	0.00	159,38
LARIO RETI HOLDING SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	54.454,87	0.00	310,39	0.00
LARIO RETI HOLDING SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	878,00	0.00	5,00	0.00
<i>CREDITO CONTABILIZZATO CON SEGNO NEGATIVO</i>				315,39	315,40

Elisione Comune - Partecipata (P)

COMUNE-SILEA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	76.912,75	0.00	3.937,93	0.00
COMUNE DI CASATENOVO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	7.867,97	0.00	402,84
SILEA SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	7.217,97	0.00	369,56	0.00
<i>NOTE CREDITO DA EMETTERE</i>					
SILEA SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	76.262,75	0.00	3.904,65
				4.307,49	4.307,49

Elisione Comune - Partecipata (P)

COMUNE-VILLA GREPPI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	d) altri(P.P.D.5.d)	1.363,11	0.00	95,28	0.00

ELENCO RETTIFICHE

CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	1.363,11	0.00	95,28
				95,28	95,28

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

LARIO RETI-SERUSO TRAMITE SILEA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	537,80	0.00	24,47	0.00
LARIO RETI HOLDING SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	4.292,71	0.00	24,47
				24,47	24,47

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

SILEA-LARIO RETI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	31.802,64	0.00	1.447,02
LARIO RETI HOLDING SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	6.750,00	0.00	38,48	0.00
LARIO RETI HOLDING SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	38.338,72	0.00	218,53
SILEA SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	38.528,72	0.00	1.972,67	0.00
SILEA SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	6.750,00	0.00	345,60
				2.011,15	2.011,15

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

VILLA GREPPI-LARIO RETI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	884,58	0.00	56,79
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	857,46	0.00	59,94	0.00
LARIO RETI HOLDING SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	553,00	0.00	3,15
				59,94	59,94

Elisioni PN società/ente

PN LARIO RETI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	1.036.094,34	0.00	1.036.094,34
COMUNE DI CASATENOVO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	24.196,88	0.00	24.196,88
LARIO RETI HOLDING SPA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	244.018,84	0.00	244.018,84	0.00
LARIO RETI HOLDING SPA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	816.272,38	0.00	816.272,38	0.00
				1.060.291,22	1.060.291,22

Elisioni PN società/ente

PN PARCO VALLE LAMBRO

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	32.325,73	0.00	32.325,73
PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	2.600,14	0.00	2.600,14	0.00

ELENCO RETTIFICHE

PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	25.271,39	0.00	25.271,39	0.00
PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali(P.P.A.II.d_)	4.454,20	0.00	4.454,20	0.00
				32.325,73	32.325,73
Elisioni PN società/ente					
<i>PN SILEA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	2.008.186,52	0.00	2.008.186,52
COMUNE DI CASATENOVO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	34.651,13	0.00	34.651,13
SILEA SPA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	561.593,34	0.00	561.593,34	0.00
SILEA SPA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	1.481.244,31	0.00	1.481.244,31	0.00
				2.042.837,65	2.042.837,65
Elisioni PN società/ente					
<i>PN VILLA GREPPI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	609.230,89	0.00	609.230,89
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	595,54	0.00	595,54	0.00
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali(P.P.A.II.d_)	590.248,06	0.00	590.248,06	0.00
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	18.387,29	0.00	18.387,29	0.00
				609.230,89	609.230,89
Dividendi					
<i>DIVIDENDI LARIO RETI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	b) da società partecipate(E.C.P.19.	17.231,48	0.00	17.231,48	0.00
LARIO RETI HOLDING SPA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	17.231,48	0.00	17.231,48
				17.231,48	17.231,48
Giroconto					
<i>DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO ECONOMICA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASATENOVO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	9.310,27	0.00	9.310,27	0.00
COMUNE DI CASATENOVO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	9.310,27	0.00	9.310,27
				9.310,27	9.310,27
Giroconto					
<i>DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO PATRIMONIALE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI CASATENOVO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	51.579,30	0.00	51.579,30	0.00
COMUNE DI CASATENOVO	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	51.579,30	0.00	51.579,30
				51.579,30	51.579,30
TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO				DARE %	AVERE %
				3.895.976,93	3.895.976,94