



COMUNE DI SAN DONATO MILANESE
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione

Carlo Paradiso - Presidente

Leonardo Vinci – Componente

Daniele Quinto - Componente

Comune di San donato Milanese

Verbale n. 33 del 28/10/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di San Donato Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dalle proprie Sedi, lì 28.10.2020

L'organo di revisione

Carlo Paradiso – Presidente

Leonardo Vinci – Componente

Daniele Quinto - Componente

Introduzione

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 12/03/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 5 del 21/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione n. 21 del 23/03/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 16/10/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 153 del 05/12/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che 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;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione e i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione n. 2969/2020 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: Bilancio Consolidato 2019 – approvazione.

Dato atto che

- § il Comune di San Donato Milanese ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 153 del 05/12/2019 ha individuato il Gruppo Comune di San Donato Milanese e il perimetro dell'area di consolidamento;
- § nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di San donato Milanese ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- § le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto

economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti

anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di San Donato Milanese	139.732.692,25	127.834.182,46	29.778.842,96
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	4.191.980,77	3.835.025,47	893.365,29

Si è provveduto, in applicazione del Principio Contabile concernente il Bilancio Consolidato, aggiornato con il D.M. 11 agosto 2017, alla verifica della sussistenza dei requisiti per l'eventuale esclusione di alcuni organismi dal perimetro di consolidamento secondo il criterio dell'irrilevanza, tenuto conto dei bilanci dagli stessi approvati relativi all'esercizio 2018. Sulla base delle analisi risulta da escludere dal perimetro di consolidamento il seguente organismo:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
	aggiornata al 31/12/2019	Motivo esclusione
Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione	20,81%	Irrilevante in quanto tutti e tre i parametri sotto la soglia di rilevanza

Risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Donato Milanese i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2019	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Azienda Comunale Farmacie – Azienda Speciale	100%	Ente strumentale controllato	//	Rilevante	//
A.S.S.E.MI. - Azienda Speciale Consortile	37.45%*	Ente strumentale	//	Rilevante	//
A.F.O.L. METROPOLITANA – Azienda Speciale Consortile	1,02%	Ente strumentale	//	Rilevante	//
Cap Holding SpA	1,2242%	Società partecipata a capo di un gruppo	//	Rilevante	//
Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione	20,81%	Società partecipata	//	//	Irrilevante

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione iscritto nel rendiconto del comune al 31/12/2019	Capitale sociale al 31/12/2019	Patrimonio netto al 31/12/20219	Risultato d'esercizio al 31/12/2019	Organo di revisione	Data certificazione
AC.F. – Azienda Speciale	100%	1.083.060,00	423.270	1.328.119	245.059	Monica Bellini	12/06/2020
A.S.S.E.MI. - Azienda Speciale Consortile	37,45%	19.115,23	165.510	51.918	910	F. Gelmini	06/07/2020
A.F.O.L. METROPOLITANA Azienda Speciale Consortile	1,02%	46.051,07	1.099.754	4.604.588	89.777	A. Grancini M.R. Bellini V. Grazi	10/06/2020
Cap Holding SpA a capo del Gruppo Cap	1,2242%	9.278.718,14	571.381.786	790.056.152	31.176.416	BDO ITALIA SPA	05/05/2020
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione iscritto nel rendiconto del comune al 31/12/2019	Capitale sociale al 31/12/2019	Patrimonio netto al 31/12/20219	Risultato d'esercizio al 31/12/2019	Organo di revisione	Data certificazione
Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione	20,81%	375.982,80	53.100	1.603.260	-203.479	K. Basseghini	

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per l'Azienda Comunale Farmacie (azienda controllata) e con il metodo proporzionale per gli altri soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento (enti e società partecipate).

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di San Donato Milanese.

1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	10.109.530,37	9.514.486,14	595.044,23
Immobilizzazioni Materiali	101.018.335,50	99.909.406,54	1.108.928,96
Immobilizzazioni Finanziarie	564.534,42	626.948,65	-62.414,23
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	111.692.400,29	110.050.841,33	1.641.558,96
Rimanenze	927.081,42	915.090,93	11.990,49
Crediti	9.986.314,05	11.445.202,46	-1.458.888,41
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	27.222.047,74	25.039.919,06	2.182.128,68
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	38.135.443,21	37.400.212,45	735.230,76
RATEI E RISCONTI (D)	173.330,39	173.130,26	200,13
TOTALE DELL'ATTIVO	150.001.173,89	147.624.184,04	2.376.989,85

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	129.147.111,77	128.123.371,62	1.023.740,15
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.058.556,68	1.648.979,01	409.577,67
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	844.404,79	800.415,28	43.989,51
DEBITI (D)	12.962.643,93	13.721.610,59	-758.966,66
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.988.456,72	3.329.807,54	1.658.649,18
TOTALE DEL PASSIVO	150.001.173,89	147.624.184,04	2.376.989,85
CONTI D'ORDINE	6.447.206,12	2.547.845,54	3.899.360,58

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo.

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2019 è pari a euro 0,00

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	8.440,75	18.623,51
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	64.154,21	73.088,91
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.910.133,83	9.299.908,29
	5	avviamento	11,14	12,45
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	7.257,51	8.099,81
	9	altre	119.532,93	114.753,17
		Totale immobilizzazioni immateriali	10.109.530,37	9.514.486,14

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	45.296.651,89	44.506.211,83
	1.1	Terreni	19.441.798,95	19.371.294,78
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00
	1.3	Infrastrutture	24.458.772,58	23.705.647,19
	1.9	Altri beni demaniali	1.396.080,36	1.429.269,86
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	53.421.982,05	53.459.142,77
	2.1	Terreni	7.590.185,69	7.624.847,82
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	44.303.889,13	44.676.696,16
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	38.480,35	21.160,26
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	40.975,45	24.900,74
	2.5	Mezzi di trasporto	92.672,10	52.988,66
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	167.878,98	139.569,36
	2.7	Mobili e arredi	953.765,97	806.274,22
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	234.134,38	112.705,55
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.299.701,56	1.944.051,94
		Totale immobilizzazioni materiali	101.018.335,50	99.909.406,54

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	562.759,02	608.980,85
	a	imprese controllate	10.017,25	11.291,05
	b	imprese partecipate	0,00	0,00
	c	altri soggetti	552.741,77	597.689,80
	2	Crediti verso	1.775,40	1.967,80
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	altri soggetti	1.775,40	1.967,80
	3	Altri titoli	0,00	16.000,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	564.534,42	626.948,65

Il totale delle immobilizzazioni è pari a euro 111.692.400,29 che rispetto al totale dell'anno 2018 di euro 110.050.841,33, evidenzia un incremento netto di euro 1.641.558,96

Le variazioni sono dovute dalle seguenti voci:

- Immobilizzazioni immateriali: registrano un aumento complessivo di euro 595.044,23 rispetto al 2018 quasi interamente ascrivibile al bilancio del Gruppo Cap per "Concessioni, licenze, marchi e diritti simile";
- Immobilizzazioni materiali: registrano un aumento di valore di euro 1.108.928,96 rispetto al 2018 e sono iscritte al netto dei corrispondenti Fondi di ammortamento;
- Immobilizzazioni finanziarie: registrano un decremento di euro 62.414,23 rispetto al 2018 derivante dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale della capogruppo con la corrispondente parte del patrimonio netto dei bilanci dei soggetti consolidati.
- Si evidenzia che la voce "altri titoli" si azzerà perché nel 2019 l'importo di euro 16.000,00, relativo ad un titolo BTP scaduto il 01/02/2019 proveniente dall'eredità Conte Giulio depositato presso la Tesoreria, è stato incassato.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	927.081,42	915.090,93
		Totale	927.081,42	915.090,93
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	2.317.516,36	3.844.085,94
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.317.516,36	3.844.085,94
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	931.184,64	962.122,70
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	861.057,74	879.729,54
	b	<i>imprese controllate</i>	3,45	3,45
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	70.123,45	82.389,71
	3	Verso clienti ed utenti	4.587.416,99	4.063.757,44
	4	Altri Crediti	2.150.196,06	2.575.236,38
	a	<i>verso l'erario</i>	510.403,40	549.770,05
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
	c	<i>altri</i>	1.639.792,66	2.025.466,33
		Totale crediti	9.986.314,05	11.445.202,46
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	24.565.117,40	21.429.655,47
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	24.565.117,40	21.429.655,47
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	2.627.219,90	3.575.955,10
	3	Denaro e valori in cassa	29.710,44	34.308,49
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	27.222.047,74	25.039.919,06
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	38.135.443,21	37.400.212,45

L'attivo circolante rileva, rispetto al 2018, uno scostamento positivo di euro 735.230,76 dovuto principalmente alle voci:

- “crediti verso clienti e utenti” di euro 4.587.416,99, evidenziano uno scostamento rispetto all'anno 2018 di euro 523.659,55. L'importo di euro 4.587.416,99 è riconducibili in gran parte ai bilanci del Gruppo Cap (euro 2.587.146,05) e del Comune (euro 1.645.089,20);
- “Istituto tesoriere” il cui valore, è passato da euro 21.429.655,47 del 2018 a euro 24.565.117,40 per effetto del bilancio della capogruppo;

I crediti con esigibilità superiore a 5 anni ammontano a euro 6.999.129,00 e sono da attribuire al Gruppo Cap, (in base alla percentuale detenuta dalla capogruppo incidono sul bilancio consolidato per euro 85.683,34).

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	5.078,48	8.563,90
	2	Risconti attivi	168.251,91	164.566,36
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	173.330,39	173.130,26

Si rileva che la voce ratei attivi di euro 5.078,48 è attribuibile a: Azienda Comunale Farmacie per euro 5.014,00, e Gruppo Cap per euro 64,48.

La voce risconti attivi di euro 168.251,91 è attribuibile a: Azienda Comunale Farmacie per euro 33.721,00, Afol Metropolitana per euro 803,37, Azienda Sociale Sud Est Milano per euro 2.584,05 e Gruppo Cap per euro 131.143,49.

1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	39.555.692,16	39.555.692,16
II		Riserve	90.328.945,97	85.763.099,43
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.968.063,64	-4.151.891,55
	b	da capitale	0,00	0,00
	c	da permessi di costruire	5.931.727,12	4.311.576,86
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	85.718.549,09	85.009.647,67
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	646.733,40	593.766,45
III		Risultato economico dell'esercizio	-737.526,36	2.804.580,03
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	129.147.111,77	128.123.371,62
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	129.147.111,77	128.123.371,62

Il Patrimonio netto pari a euro 129.147.111,77 è costituito dal fondo di dotazione del Comune di San Donato Milanese di euro 39.555.692,16, incrementato dalle Riserve di euro 90.328.945,97 diminuito dal risultato economico negativo di esercizio dell'anno corrente di euro -737.526,36.

La voce "altre riserve indisponibili" accoglie le differenze di consolidamento dovute all'elisione delle partecipazioni e all'allineamento delle partite infragruppo fra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (Afol Metropolitana/Assemi e Afol Metropolitana/Cap) come esposto nella nota integrativa.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	per imposte	96.125,58	64.279,75
	3	altri	1.962.431,10	1.584.699,26
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.058.556,68	1.648.979,01

I Fondi Rischi ed Oneri sono di euro 2.058.556,68 e si riferiscono ad accantonamenti effettuati dall'ente capogruppo (euro 1.084.299,99 per indennità di fine mandato, rinnovi contrattuali e contenziosi), dal Gruppo Cap (euro 909.648,58 per trattamento quiescenza, per probabili passività riconducibili a vertenze con il personale, fornitori, terzi, e, in genere, gli oneri derivanti da obbligazioni assunte), da Azienda Comunale Farmacie (euro 38.500,00 per rinnovi contrattuali, per alcune rettifiche INPS e CUA) da Afol Metropolitana (euro 13.000,61 per adeguamenti contrattuali, rischi cause legali e spese sedi) e da Assemi (euro 13.107,50 a disposizione della programmazione sociale di ambito 2020).

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	844.404,79	800.415,28
	TOTALE T.F.R. (C)	844.404,79	800.415,28

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento ed è così composto: Azienda Comunale Farmacie (euro 605.579,00), Azienda Sociale Sud Est Milano (euro 133.314,13), Gruppo Cap (euro 63.592,23), Afol Metropolitana (euro 41.919,43).

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	<u>D) DEBITI</u>		
1	Debiti da finanziamento	2.192.518,98	2.606.133,94
a	prestiti obbligazionari	348.076,01	435.514,89
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	113.328,31	133.391,01
c	verso banche e tesoriere	1.731.114,66	2.037.228,04
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	7.808.186,19	7.571.427,29
3	Acconti	284.620,79	217.957,73
4	Debiti per trasferimenti e contributi	633.674,53	758.832,53
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	476.514,01	498.077,42
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	157.160,52	260.755,11
5	altri debiti	2.043.643,44	2.567.259,10
a	tributari	513.392,45	517.378,73
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	134.234,60	135.220,52
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d	altri	1.396.016,39	1.914.659,85
	TOTALE DEBITI (D)	12.962.643,93	13.721.610,59

I debiti complessivi del Gruppo ammontano a euro 12.962.643,93. La quota di pertinenza della capogruppo è pari a euro 6.062.273,44 mentre la differenza di euro 6.900.370,49 è da attribuirsi agli altri enti e società consolidati.

I debiti da finanziamento, di euro 2.192.518,98 sono da attribuirsi prevalentemente al Gruppo Cap per euro 1.859.235,46 mentre la differenza è da imputare all'Azienda Comunale Farmacie (euro 219.904,00) e al Comune (euro 113.328,31) e ad Afol Metropolitana (euro 51,21). L'ammontare dei debiti da finanziamento da rimborsare oltre i 5 anni è pari a complessivi euro 885.359,92 (Comune per euro 90.329,26 – ACF per euro 119.008,00 – Gruppo Cap per euro 676.022,66).

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	11.756,80	6.987,26
II		Risconti passivi	4.976.699,92	3.322.820,28
	1	Contributi agli investimenti	4.758.079,44	3.045.192,89
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.257.418,40	510.817,95
	b	da altri soggetti	2.500.661,04	2.534.374,94
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	218.620,48	277.627,39
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.988.456,72	3.329.807,54

I risconti passivi pari a euro 4.976.699,92 si riferiscono principalmente a contributi agli investimenti per euro 4.758.079,44, di cui euro 4.706.423,26 di pertinenza del Comune ed euro 51.656,18 del Gruppo Cap. Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali, agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

“Altri risconti passivi” per euro 218.620,48 risultano così iscritti: euro 214.557,04 per A.S.S.E.MI., euro 2.059,00 per l’Azienda Comunale Farmacie, euro 2.004,44 per il Gruppo Cap.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	6.447.206,12	2.547.845,54
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.447.206,12	2.547.845,54

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	42.848.595,59	42.710.786,26	137.809,33
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	44.078.041,78	41.169.494,49	2.908.547,29
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.229.446,19	1.541.291,77	-2.770.737,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-65.866,23	-66.641,54	775,31
Proventi finanziari	25.111,91	31.673,21	-6.561,30
Oneri finanziari	90.978,14	98.314,75	-7.336,61
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.782,17	64.916,17	-66.698,34
Rivalutazioni	0,00	242.795,21	-242.795,21
Svalutazioni	1.782,17	177.879,04	-176.096,87
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.208.014,17	1.913.347,19	-705.333,02
Proventi straordinari	1.622.133,32	2.250.285,59	-628.152,27
Oneri straordinari	414.119,15	336.938,40	77.180,75
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-89.080,42	3.452.913,59	-3.541.994,01
Imposte	648.445,94	648.333,56	112,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-737.526,36	2.804.580,03	-3.542.106,39
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di San Donato Milanese (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b) 2019	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	42.848.595,59	29.778.842,96	13.069.752,63
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	44.078.041,78	31.892.155,71	12.185.886,07
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.229.446,19	-2.113.312,75	883.866,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-65.866,23	316,18	-66.182,41
Proventi finanziari	25.111,91	316,18	24.795,73
Oneri finanziari	90.978,14	0,00	90.978,14
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.782,17	0,00	-1.782,17
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	1.782,17	0,00	1.782,17
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.208.014,17	1.156.642,00	51.372,17
Proventi straordinari	1.622.133,32	1.525.876,14	96.257,18
Oneri straordinari	414.119,15	369.234,14	44.885,01
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-89.080,42	-956.354,57	867.274,15
Imposte	648.445,94	446.902,28	201.543,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-737.526,36	-1.403.256,85	665.730,49
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

Il risultato di esercizio è negativo per euro 737.526,36.

Il saldo della gestione operativa, dato dalla differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione è di euro -1.229.446,19, che rispetto al saldo del bilancio del Comune di euro -2.113.312,75 determinato a consuntivo 2019, risulta migliorato per euro 883.866,56.

Il risultato di esercizio prima delle imposte è di euro -89.080,42 rispetto al bilancio del Comune determinato a consuntivo 2019 e pari a euro -956.354,57 per effetto della gestione ordinaria.

Il risultato negativo dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) è influenzato dalla perdita 2019 conseguita dalla Capogruppo (euro 1.403.256,85), dagli utili 2019 del Gruppo Cap (euro 394.915,98), dell'Azienda Comunale Farmacie (euro 245.059,00), di Afol Metropolitana (euro 915,73), di Assemi (euro 340,80) nonché delle variazioni di utile il cui saldo è pari a euro 24.498,98.

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	18.490.788,10	18.667.799,74
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.753.854,06	5.176.983,19
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.671.324,41	5.108.231,20
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	82.529,65	68.751,99
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	16.280.634,79	15.841.247,83
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.608.415,32	1.809.990,13
b	Ricavi della vendita di beni	96,38	116,12
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.672.123,09	14.031.141,58
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	40.645,24	11.038,53
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.232.306,76	1.103.949,94
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.050.366,64	1.909.767,03
	totale componenti positivi della gestione A)	42.848.595,59	42.710.786,26

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.970.375,15	4.152.925,17
10	Prestazioni di servizi	21.362.415,65	20.080.459,14
11	Utilizzo beni di terzi	247.434,45	277.833,70
12	Trasferimenti e contributi	2.307.503,17	2.293.260,67
a	Trasferimenti correnti	2.288.434,74	2.225.498,09
	Contributi agli investimenti ad altre		
b	Amministrazioni pubb.	0,00	54.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	19.068,43	13.762,58
13	Personale	9.478.883,31	9.417.001,95
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.654.810,07	3.884.113,36
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	604.040,58	525.730,05
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.352.394,77	3.249.068,27
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	1.698.374,72	109.315,04
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	61.163,41	-30.209,77
16	Accantonamenti per rischi	349.658,89	359.314,78
17	Altri accantonamenti	138.004,37	27.009,82
18	Oneri diversi di gestione	507.793,31	707.785,67
	totale componenti negativi della gestione B)	44.078.041,78	41.169.494,49

Tra le voci di maggior impatto rileviamo:

- “Prestazioni di servizi” di euro 21.362.415,65, il cui incremento, di euro 1.281.956,51, è dato principalmente dalla capogruppo e dal Gruppo Cap;
- “Svalutazione dei crediti” esposti per euro 1.698.374,72, costituiti principalmente dal valore del Comune (euro 1.575.158,18) e dal Gruppo Cap (euro 121.055,62), da Afol Metropolitana (euro 2.160,93);
- “Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)” che risente sia della perdita conseguita dalla capogruppo (euro 1.403.256,85) che degli utili d'esercizio delle società consolidate (Gruppo Cap euro 394.915,98 – Azienda Comunale Farmacie euro 245.059,00 – Afol Metropolitana euro 915,73 – A.S.S.E.MI. euro 340,80), nonché delle variazioni di utile il cui saldo è pari a euro 24.498,98.

Come risulta esposto nella nota integrativa (punto 2.4), per quanto riguarda gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, l'Ente Capogruppo, tenuto conto del fatto che i cespiti in oggetto hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, ha ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici adottati da

ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni. Solo nel caso dell'Azienda Comunale Farmacie sono state redatte apposite scritture di rettifica per l'allineamento delle aliquote di ammortamento relative a fabbricati, mobili e arredi e macchine per ufficio e hardware. L'ente ha motivato la deroga al principio dell'uniformità dei criteri di valutazione, ritenendo tale procedura maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta (punto 4.1 del Principio Contabile 4/4).

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	25.111,91	31.673,21
	Totale proventi finanziari	25.111,91	31.673,21
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	90.978,14	98.314,75
a	Interessi passivi	68.450,08	73.859,56
b	Altri oneri finanziari	22.528,06	24.455,19
	Totale oneri finanziari	90.978,14	98.314,75
	totale (C)	-65.866,23	-66.641,54
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	242.795,21
23	Svalutazioni	1.782,17	177.879,04
	totale (D)	-1.782,17	64.916,17

Il risultato complessivo della gestione finanziaria evidenzia un risultato negativo di euro 65.866,23.

I proventi finanziari sono pari a euro 25.111,91, di cui euro 24.794,38 in capo al Gruppo Cap, euro 316,18 per il Comune ed euro 1,35 per Afol Metropolitana e registrano una diminuzione di euro 6.561,30 rispetto all'esercizio precedente.

Gli interessi e altri oneri finanziari pari a euro 90.978,14 sono in gran parte attribuibili al Gruppo Cap (euro 82.826,53), mentre la differenza è dovuta ad ACF (euro 8.002), Afol Metropolitana (euro 137,63) e all'Azienda Sociale Sud Est Milano (euro 11,98).

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	1.622.133,32	2.250.285,99
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.555.774,01	2.201.255,43
	d	Plusvalenze patrimoniali	38.943,66	4.940,47
	e	Altri proventi straordinari	27.415,65	44.089,69
		totale proventi	1.622.133,32	2.250.285,99
25		Oneri straordinari	414.119,15	336.938,40
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	413.071,81	234.543,90
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	2.394,50
	d	Altri oneri straordinari	1.047,34	100.000,00
		totale oneri	414.119,15	336.938,40
		Totale (E)	1.208.014,17	1.913.347,59

Il risultato della gestione straordinaria risulta positivo per euro 1.208.014,17.

I proventi straordinari di euro 1.622.133,32 sono influenzati in maniera significativa dal bilancio della capogruppo per l'importo di euro 1.501.494,66. La differenza di euro 120.638,66 è da attribuirsi agli altri enti e società consolidati.

Gli oneri straordinari di euro 414.119,15 sono così composti: Comune (euro 369.115,66), Azienda Comunale Farmacie (euro 8.537,00), ASSEMI (euro 4.367,13), Gruppo Cap (euro 31.052,02) e Afol Metropolitana (euro 1.047,34).

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		
			-89.080,42	3.452.913,59
26		Imposte	648.445,94	648.333,56
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27			-737.526,36	2.804.580,03
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di euro 89.080,42.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di euro 737.526,36.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato 2019 è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- per i compensi di amministratori e sindaci non ci sono casi di compensi erogati e ricadenti nel caso di specie (vedi punto 2.12);
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di San Donato Milanese offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011;
- rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Donato Milanese.

Dalle proprie Sedi, 28.10.2020

L'Organo di Revisione

Carlo Paradiso – Presidente

Leonardo Vinci – Componente

Daniele Quinto - Componente