

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

| CONTO ECONOMICO |                                                                            | Esercizio 2020 | Esercizio 2019 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------------|------------------------|
|                 | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                |                |                         |                        |
| 1               | Proventi da tributi                                                        | 18.086.135,44  | 18.490.788,10  |                         |                        |
| 2               | Proventi da fondi perequativi                                              | 0,00           | 0,00           |                         |                        |
| 3               | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 8.498.045,11   | 4.753.854,06   |                         |                        |
| a               | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 8.410.247,69   | 4.671.324,41   |                         | A5c                    |
| b               | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 87.797,42      | 82.529,65      |                         | E20c                   |
| c               | Contributi agli investimenti                                               | 0,00           | 0,00           |                         |                        |
| 4               | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 14.292.478,26  | 16.280.634,79  | A1                      | A1a                    |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 1.553.001,09   | 1.608.415,32   |                         |                        |
| b               | Ricavi della vendita di beni                                               | 79,00          | 96,38          |                         |                        |
| c               | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 12.739.398,17  | 14.672.123,09  |                         |                        |
| 5               | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00           | 0,00           | A2                      | A2                     |
| 6               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 6.271,22       | 40.645,24      | A3                      | A3                     |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 1.130.127,87   | 1.232.306,76   | A4                      | A4                     |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 2.120.788,30   | 2.050.366,64   | A5                      | A5 a e b               |
|                 | Totale componenti positivi della gestione (A)                              | 44.133.846,20  | 42.848.595,59  |                         |                        |
|                 | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                |                |                         |                        |
| 9               | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 3.983.969,05   | 3.970.375,15   | B6                      | B6                     |
| 10              | Prestazioni di servizi                                                     | 21.107.603,78  | 21.362.415,65  | B7                      | B7                     |
| 11              | Utilizzo beni di terzi                                                     | 200.255,60     | 247.434,45     | B8                      | B8                     |
| 12              | Trasferimenti e contributi                                                 | 2.973.477,32   | 2.307.503,17   |                         |                        |
| a               | Trasferimenti correnti                                                     | 2.926.227,02   | 2.288.434,74   |                         |                        |
| b               | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche            | 0,00           | 0,00           |                         |                        |
| c               | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 47.250,30      | 19.068,43      |                         |                        |
| 13              | Personale                                                                  | 9.630.482,10   | 9.478.883,31   | B9                      | B9                     |
| 14              | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 4.207.227,79   | 5.654.810,07   | B10                     | B10                    |
| a               | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 620.231,38     | 604.040,58     | B10a                    | B10a                   |
| b               | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 3.504.547,23   | 3.352.394,77   | B10b                    | B10b                   |
| c               | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 0,00           | 0,00           | B10c                    | B10c                   |
| d               | Svalutazione dei crediti                                                   | 82.449,18      | 1.698.374,72   | B10d                    | B10d                   |
| 15              | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -78.165,90     | 61.163,41      | B11                     | B11                    |
| 16              | Accantonamenti per rischi                                                  | 294.186,73     | 349.658,89     | B12                     | B12                    |
| 17              | Altri accantonamenti                                                       | 171.029,90     | 138.004,37     | B13                     | B13                    |
| 18              | Oneri diversi di gestione                                                  | 649.052,18     | 507.793,31     | B14                     | B14                    |
|                 | Totale componenti negativi della gestione (B)                              | 43.139.118,55  | 44.078.041,78  |                         |                        |
|                 | DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)         | 994.727,65     | -1.229.446,19  |                         |                        |
|                 | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                     |                |                |                         |                        |
|                 | <u>Proventi finanziari</u>                                                 |                |                |                         |                        |
| 19              | Proventi da partecipazioni                                                 | 0,00           | 0,00           | C15                     | C15                    |
| 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                                                  | 15.300,30      | 25.111,91      | C16                     | C16                    |
|                 | Totale proventi finanziari                                                 | 15.300,30      | 25.111,91      |                         |                        |
|                 | <u>Oneri finanziari</u>                                                    |                |                |                         |                        |
| 21              | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 73.295,58      | 90.978,14      | C17                     | C17                    |
| a               | Interessi passivi                                                          | 54.011,62      | 68.450,08      |                         |                        |
| b               | Altri oneri finanziari                                                     | 19.283,96      | 22.528,06      |                         |                        |
|                 | Totale oneri finanziari                                                    | 73.295,58      | 90.978,14      |                         |                        |
|                 | Totale proventi ed oneri finanziari (C)                                    | -57.995,28     | -65.866,23     |                         |                        |
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                    |                |                |                         |                        |
| 22              | Rivalutazioni                                                              | 0,00           | 0,00           | D18                     | D18                    |
| 23              | Svalutazioni                                                               | 1.697,82       | 1.782,17       | D19                     | D19                    |

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

| CONTO ECONOMICO |                                                                           | Esercizio 2020 | Esercizio 2019 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
|                 | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)                   | -1.697,82      | -1.782,17      |                            |                           |
|                 | <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>                                  |                |                |                            |                           |
| 24              | <u>Proventi straordinari</u>                                              |                |                | E20                        | E20                       |
| a               | Proventi da permessi di costruire                                         | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale                               | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| c               | Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo                        | 1.429.754,96   | 1.555.774,01   |                            | E20b                      |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                                                  | 75.478,07      | 38.943,66      |                            | E20c                      |
| e               | Altri proventi straordinari                                               | 18.130,35      | 27.415,65      |                            |                           |
|                 | Totale proventi straordinari                                              | 1.523.363,38   | 1.622.133,32   |                            |                           |
| 25              | <u>Oneri straordinari</u>                                                 |                |                | E21                        | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                                           | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        | 173.095,89     | 413.071,81     |                            | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                                                 | 3.589,23       | 0,00           |                            | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                                                  | 4.492,28       | 1.047,34       |                            | E21d                      |
|                 | Totale oneri straordinari                                                 | 181.177,40     | 414.119,15     |                            |                           |
|                 | Totale proventi ed oneri straordinari (E)                                 | 1.342.185,98   | 1.208.014,17   |                            |                           |
|                 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)                              | 2.277.220,53   | -89.080,42     |                            |                           |
| 26              | Imposte                                                                   | 545.130,80     | 648.445,94     | 22                         | 22                        |
| 27              | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 1.732.089,73   | -737.526,36    |                            |                           |
| 28              | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                           | 0,00           | 0,00           |                            |                           |

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

| STATO PATRIMONIALE |                                                                                                          | Esercizio 2020 | Esercizio 2019 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
|                    | ATTIVO                                                                                                   |                |                |                            |                           |
| 1                  | A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00           | 0,00           | A                          | A                         |
|                    | TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)                                                                    | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
|                    | B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                      |                |                |                            |                           |
| I                  | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                      |                |                | BI                         | BI                        |
| 1                  | Costi di impianto e di ampliamento                                                                       | 0,00           | 8.440,75       | BI1                        | BI1                       |
| 2                  | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                   | 0,00           | 0,00           | BI2                        | BI2                       |
| 3                  | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                  | 62.649,97      | 64.154,21      | BI3                        | BI3                       |
| 4                  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                            | 8.438.352,89   | 9.910.133,83   | BI4                        | BI4                       |
| 5                  | Avviamento                                                                                               | 9,86           | 11,14          | BI5                        | BI5                       |
| 6                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                     | 1.364.072,54   | 7.257,51       | BI6                        | BI6                       |
| 9                  | Altre                                                                                                    | 129.967,32     | 119.532,93     | BI7                        | BI7                       |
|                    | Totale immobilizzazioni immateriali                                                                      | 9.995.052,58   | 10.109.530,37  |                            |                           |
|                    | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                    |                |                |                            |                           |
| II 1               | Beni demaniali                                                                                           | 46.095.333,40  | 45.296.651,89  |                            |                           |
| 1.1                | Terreni                                                                                                  | 19.600.458,58  | 19.441.798,95  |                            |                           |
| 1.2                | Fabbricati                                                                                               | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 1.3                | Infrastrutture                                                                                           | 25.174.298,66  | 24.458.772,58  |                            |                           |
| 1.9                | Altri beni demaniali                                                                                     | 1.320.576,16   | 1.396.080,36   |                            |                           |
| III 2              | Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                     | 53.497.529,43  | 53.421.982,05  |                            |                           |
| 2.1                | Terreni                                                                                                  | 7.837.480,30   | 7.590.185,69   | BII1                       | BII1                      |
| a                  | di cui in leasing finanziario                                                                            | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 2.2                | Fabbricati                                                                                               | 44.013.976,24  | 44.303.889,13  |                            |                           |
| a                  | di cui in leasing finanziario                                                                            | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 2.3                | Impianti e macchinari                                                                                    | 35.964,98      | 38.480,35      | BII2                       | BII2                      |
| a                  | di cui in leasing finanziario                                                                            | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 2.4                | Attrezzature industriali e commerciali                                                                   | 45.369,54      | 40.975,45      | BII3                       | BII3                      |
| 2.5                | Mezzi di trasporto                                                                                       | 126.698,62     | 92.672,10      |                            |                           |
| 2.6                | Macchine per ufficio e hardware                                                                          | 169.604,94     | 167.878,98     |                            |                           |
| 2.7                | Mobili e arredi                                                                                          | 1.076.260,71   | 953.765,97     |                            |                           |
| 2.8                | Infrastrutture                                                                                           | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
|                    | Altri beni materiali                                                                                     | 192.174,10     | 234.134,38     |                            |                           |
| 3                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                     | 3.506.019,54   | 2.299.701,56   | BII5                       | BII5                      |
|                    | Totale immobilizzazioni materiali                                                                        | 103.098.882,37 | 101.018.335,50 |                            |                           |
| IV                 | <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>                                                                  |                |                |                            |                           |
| 1                  | Partecipazioni in                                                                                        | 518.760,33     | 562.759,02     | BIII1                      | BIII1                     |
| a                  | imprese controllate                                                                                      | 8.782,25       | 10.017,25      | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                  | imprese partecipate                                                                                      | 0,00           | 0,00           | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                  | altri soggetti                                                                                           | 509.978,08     | 552.741,77     |                            |                           |
| 2                  | Crediti verso                                                                                            | 1.777,28       | 1.775,40       | BIII2                      | BIII2                     |
| a                  | altre amministrazioni pubbliche                                                                          | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| b                  | imprese controllate                                                                                      | 0,00           | 0,00           | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c                  | imprese partecipate                                                                                      | 0,00           | 0,00           | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d                  | altri soggetti                                                                                           | 1.777,28       | 1.775,40       | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
| 3                  | Altri titoli                                                                                             | 0,00           | 0,00           | BIII3                      |                           |
|                    | Totale immobilizzazioni finanziarie                                                                      | 520.537,61     | 564.534,42     |                            |                           |
|                    | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)                                                                              | 113.614.472,56 | 111.692.400,29 |                            |                           |
|                    | C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                     |                |                |                            |                           |
| I                  | <u>Rimanenze</u>                                                                                         | 1.003.881,88   | 927.081,42     | CI                         | CI                        |
|                    | Totale rimanenze                                                                                         | 1.003.881,88   | 927.081,42     |                            |                           |
| II                 | <u>Crediti (2)</u>                                                                                       |                |                |                            |                           |
| 1                  | Crediti di natura tributaria                                                                             | 5.348.081,07   | 2.317.516,36   |                            |                           |
| a                  | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                               | 0,00           | 0,00           |                            |                           |

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

| STATO PATRIMONIALE |                                                                                              | Esercizio 2020 | Esercizio 2019 | Riferimento<br>art.2424 CC  | Riferimento<br>DM 26/4/95   |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| b                  | Altri crediti da tributi                                                                     | 5.348.081,07   | 2.317.516,36   |                             |                             |
| c                  | Crediti da Fondi perequativi                                                                 | 0,00           | 0,00           |                             |                             |
| 2                  | Crediti per trasferimenti e contributi                                                       | 1.502.122,64   | 931.184,64     |                             |                             |
| a                  | verso amministrazioni pubbliche                                                              | 1.367.197,41   | 861.057,74     |                             |                             |
| b                  | imprese controllate                                                                          | 31,63          | 3,45           |                             | CII2                        |
| c                  | imprese partecipate                                                                          | 0,00           | 0,00           | CII3                        | CII3                        |
| d                  | verso altri soggetti                                                                         | 134.893,60     | 70.123,45      |                             |                             |
| 3                  | Verso clienti ed utenti                                                                      | 4.775.411,89   | 4.587.416,99   | CII1                        | CII1                        |
| 4                  | Altri crediti                                                                                | 2.311.949,63   | 2.150.196,06   | CII5                        | CII5                        |
| a                  | verso l'erario                                                                               | 733.340,62     | 510.403,40     |                             |                             |
| b                  | per attività svolta per c/terzi                                                              | 0,00           | 0,00           |                             |                             |
| c                  | altri                                                                                        | 1.578.609,01   | 1.639.792,66   |                             |                             |
|                    | Totale crediti                                                                               | 13.937.565,23  | 9.986.314,05   |                             |                             |
| III                | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>                               |                |                |                             |                             |
| 1                  | Partecipazioni                                                                               | 0,00           | 0,00           | CIII1,2,3,4,5               | CIII1,2,3                   |
| 2                  | Altri titoli                                                                                 | 0,00           | 0,00           | CIII6                       | CIII5                       |
|                    | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                | 0,00           | 0,00           |                             |                             |
| IV                 | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                                                |                |                |                             |                             |
| 1                  | Conto di tesoreria                                                                           | 24.440.148,57  | 24.565.117,40  |                             |                             |
| a                  | Istituto tesoriere                                                                           | 24.440.148,57  | 24.565.117,40  |                             | CIV1a                       |
| b                  | Presso Banca d'Italia                                                                        | 0,00           | 0,00           |                             |                             |
| 2                  | Altri depositi bancari e postali                                                             | 1.124.490,99   | 2.627.219,90   | CIV1                        | CIV1b e CIV1c               |
| 3                  | Denaro e valori in cassa                                                                     | 26.200,44      | 29.710,44      | CIV2 e CIV3                 | CIV2 e CIV3                 |
| 4                  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                   | 0,00           | 0,00           |                             |                             |
|                    | Totale disponibilità liquide                                                                 | 25.590.840,00  | 27.222.047,74  |                             |                             |
|                    | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                                                                 | 40.532.287,11  | 38.135.443,21  |                             |                             |
|                    | <u>D) RATEI E RISCONTI</u>                                                                   |                |                |                             |                             |
| 1                  | Ratei attivi                                                                                 | 14,00          | 5.078,48       | D                           | D                           |
| 2                  | Risconti attivi                                                                              | 172.166,87     | 168.251,91     | D                           | D                           |
|                    | TOTALE RATEI E RISCONTI (D)                                                                  | 172.180,87     | 173.330,39     |                             |                             |
|                    | TOTALE DELL'ATTIVO                                                                           | 154.318.940,54 | 150.001.173,89 |                             |                             |
|                    | <u>PASSIVO</u>                                                                               |                |                |                             |                             |
|                    | <u>A) PATRIMONIO NETTO</u>                                                                   |                |                |                             |                             |
| I                  | Fondo di dotazione                                                                           | 39.555.692,16  | 39.555.692,16  | AI                          | AI                          |
| II                 | Riserve                                                                                      | 89.722.596,25  | 90.328.945,97  |                             |                             |
| a                  | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | -3.224.222,38  | -1.968.063,64  | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b                  | da capitale                                                                                  | 0,00           | 0,00           | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c                  | da permessi di costruire                                                                     | 6.854.357,60   | 5.931.727,12   |                             |                             |
| d                  | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 85.753.456,61  | 85.718.549,09  |                             |                             |
| e                  | Altre riserve indisponibili                                                                  | 339.004,42     | 646.733,40     |                             |                             |
| III                | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 1.732.089,73   | -737.526,36    | AIX                         | AIX                         |
|                    | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi                              | 131.010.378,14 | 129.147.111,77 |                             |                             |
|                    | 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)                                                                  | 131.010.378,14 | 129.147.111,77 |                             |                             |
|                    | <u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>                                                          |                |                |                             |                             |
| 1                  | per trattamento di quiescenza                                                                | 0,00           | 0,00           | B1                          | B1                          |
| 2                  | per imposte                                                                                  | 128.111,81     | 96.125,58      | B2                          | B2                          |
| 3                  | altri                                                                                        | 2.400.981,36   | 1.962.431,10   | B3                          | B3                          |
| 4                  | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            | 0,00           | 0,00           |                             |                             |
|                    | TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)                                                         | 2.529.093,17   | 2.058.556,68   |                             |                             |
|                    | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                              | 854.278,05     | 844.404,79     | C                           | C                           |

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

| STATO PATRIMONIALE |                                                           | Esercizio 2020 | Esercizio 2019 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
|                    | TOTALE T.F.R. (C)                                         | 854.278,05     | 844.404,79     |                            |                           |
|                    | <u>D) DEBITI (1)</u>                                      |                |                |                            |                           |
| 1                  | Debiti da finanziamento                                   | 1.842.376,07   | 2.192.518,98   |                            |                           |
| a                  | prestiti obbligazionari                                   | 278.691,31     | 348.076,01     | D1 e D2                    | D1                        |
| b                  | verso altre amministrazioni pubbliche                     | 93.265,61      | 113.328,31     |                            |                           |
| c                  | verso banche e tesoriere                                  | 1.470.419,15   | 1.731.114,66   | D4                         | D3 e D4                   |
| d                  | verso altri finanziatori                                  | 0,00           | 0,00           | D5                         |                           |
| 2                  | Debiti verso fornitori                                    | 7.832.487,75   | 7.808.186,19   | D7                         | D6                        |
| 3                  | Acconti                                                   | 245.798,32     | 284.620,79     | D6                         | D5                        |
| 4                  | Debiti per trasferimenti e contributi                     | 1.180.752,21   | 633.674,53     |                            |                           |
| a                  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale          | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| b                  | altre amministrazioni pubbliche                           | 714.656,07     | 476.514,01     |                            |                           |
| c                  | imprese controllate                                       | 0,00           | 0,00           | D9                         | D8                        |
| d                  | imprese partecipate                                       | 0,00           | 0,00           | D10                        | D9                        |
| e                  | altri soggetti                                            | 466.096,14     | 157.160,52     |                            |                           |
| 5                  | Altri debiti                                              | 2.216.012,36   | 2.043.643,44   | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
| a                  | tributari                                                 | 476.665,49     | 513.392,45     |                            |                           |
| b                  | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale          | 163.918,54     | 134.234,60     |                            |                           |
| c                  | per attività svolta per c/terzi (2)                       | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| d                  | altri                                                     | 1.575.428,33   | 1.396.016,39   |                            |                           |
|                    | TOTALE DEBITI (D)                                         | 13.317.426,71  | 12.962.643,93  |                            |                           |
|                    | <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> |                |                |                            |                           |
| I                  | Ratei passivi                                             | 6.648,00       | 11.756,80      | E                          | E                         |
| II                 | Risconti passivi                                          | 6.601.116,47   | 4.976.699,92   | E                          | E                         |
| 1                  | Contributi agli investimenti                              | 6.207.524,87   | 4.758.079,44   |                            |                           |
| a                  | da altre amministrazioni pubbliche                        | 3.703.305,90   | 2.257.418,40   |                            |                           |
| b                  | da altri soggetti                                         | 2.504.218,97   | 2.500.661,04   |                            |                           |
| 2                  | Concessioni pluriennali                                   | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 3                  | Altri risconti passivi                                    | 393.591,60     | 218.620,48     |                            |                           |
|                    | TOTALE RATEI E RISCONTI (E)                               | 6.607.764,47   | 4.988.456,72   |                            |                           |
|                    | TOTALE DEL PASSIVO                                        | 154.318.940,54 | 150.001.173,89 |                            |                           |
|                    | <u>CONTI D'ORDINE</u>                                     |                |                |                            |                           |
|                    | 1) Impegni su esercizi futuri                             | 6.143.564,17   | 6.447.206,12   |                            |                           |
|                    | 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                                     | 6.143.564,17   | 6.447.206,12   |                            |                           |



Comune di San Donato Milanese  
Città Metropolitana di Milano

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E  
NOTA INTEGRATIVA DEL  
BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

Nota integrativa

*Sommario***1 Relazione sulla gestione****1.1 Introduzione****1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica****1.3 Area di consolidamento****1.4 Prospetto di riepilogo del Conto Economico****1.5 Prospetto di riepilogo dello Stato Patrimoniale****1.6 Finalità del bilancio consolidato****1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato****2 Nota integrativa****2.1 Introduzione****2.2 Presupposti normativi e di prassi****2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo****2.4 Criteri di valutazione applicati****2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente****2.6 Le operazioni infragruppo****2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento****2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni****2.9 Ratei e risconti****2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari****2.11 Gestione straordinaria****2.12 Compensi di amministratori e sindaci****2.13 Strumenti finanziari derivati**

# 1 Relazione sulla gestione

## 1.1 Introduzione

La Nota integrativa viene anticipata dalla presente Relazione sulla gestione.

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Dopodiché, viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti, delle spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni. Analogamente viene fornita la rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato. Infine, il capitolo si conclude con un paragrafo dedicato alla descrizione delle finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo dedicato alla descrizione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

## 1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

Le modalità di definizione degli organismi da far rientrare nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento sono enunciate nel principio n. 4/4 allegato all'art. 3 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni e integrazioni. Detto principio prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l'altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo comma 2, lettera b) del presente decreto, 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 l'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, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, 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 come 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.

In fase di prima applicazione del decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

- 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, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Gli enti e le società del gruppo comunale possono, tuttavia, non far parte dell'area di consolidamento nei casi di:

a) *irrilevanza*, 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.

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate (fattispecie limitata a eventi di natura straordinaria).

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio e la versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Donato Milanese, individuato con deliberazione di Giunta Comunale n. 140 del 10/12/2020 per l'esercizio 2020, è così composto:

| ENTE / AZIENDA / SOCIETA'                                          | Tipologia Soggetto                                | Sede                                       | Capitale Sociale | Capogruppo o Diretta          | % di Partecipazione Ente Locale o Regione | Classificazione (Ruolo all'interno del GAP) | Attività                                                                   | Ragioni dell'esclusione |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)                                    | Azienda speciale                                  | V. C. Battisti, 2 San Donato Milanese - MI | 423.270,00       | COMUNE DI SAN DONATO MILANESE | 100,00                                    | Partecipata                                 | Gestione farmacie comunali                                                 |                         |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | Azienda speciale                                  | V. Sergnano, 2 - San Donato Milanese - MI  | 165.510,00       | COMUNE DI SAN DONATO MILANESE | 37,45                                     | Partecipata                                 | Funzioni sociali, educative, assistenziali e gestione servizi alla persona |                         |
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | Azienda speciale                                  | V. Soderini, 24 - Milano                   | 1.099.754,00     | COMUNE DI SAN DONATO MILANESE | 1,00                                      | Partecipata                                 | Formazione e orientamento al lavoro                                        |                         |
| CAP HOLDING SPA                                                    | Società                                           | Via Rimini, 38- Milano*                    | 571.381.786,00   | COMUNE DI SAN DONATO MILANESE | 1,2242                                    | Partecipata                                 | Gestione sistema idrico integrato                                          |                         |
| ROCCA BRIVIO SFORZA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE                         | Società a responsabilità limitata in liquidazione | Via Vivaio, 6 - Milano                     | 53.100           | COMUNE DI SAN DONATO MILANESE | 20,81                                     | Partecipata                                 | Salvaguardia e valorizzazione complesso monumentale                        | Irrilevante             |
| COMUNE DI SAN DONATO MILANESE                                      | Comune                                            | V. C. Battisti, 2 San Donato Milanese - MI |                  |                               |                                           | Holding                                     |                                                                            |                         |

\*nuova sede legale dal 28.5.2021

1) L'**Azienda Comunale Farmacie**, Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese, con sede legale in San Donato Milanese, Via C. Battisti, 2, è interamente partecipata del Comune di San Donato Milanese. Essa nasce dalla trasformazione dell'Azienda Comunale di Servizi Srl in liquidazione in Azienda Comunale Farmacie, con effetto giuridico dal 01/08/2016, a seguito di deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del /04/2016.

L'Azienda Comunale Farmacie ha per oggetto principale la gestione delle Farmacie Comunali site nel Comune di San Donato Milanese e precisamente:

- Comunale 1 Piazza Tevere 16
- Comunale 2 Via Gramsci 14
- Comunale 3 Via Triulziana 14
- Comunale 4 Via Europa 7

L'Azienda opera, di regola, nel territorio del Comune, per fornire, nell'ambito degli indirizzi dati dall'Amministrazione Comunale, i servizi farmaceutici, con continuità, tenendo conto degli interessi diretti ed immediati della collettività ed ispirando la gestione a criteri di efficacia, efficienza, economicità e redditività.

La gestione delle quattro farmacie comunali si realizza mediante:

- la funzione di integrazione pubblica del servizio già reso alla cittadinanza dai privati imprenditori;
- la funzione di calmiera dei prezzi, oggi consentita dalla modifica normativa recata dal Decreto Legge 24 gennaio 2012, che ha introdotto la possibilità di praticare sconti su tutti i tipi di farmaci dandone adeguata informazione alla clientela e permettendo così

anche alla farmacia pubblica di individuare alcuni prodotti da offrire alla clientela con una riduzione di prezzo che favorisca gli acquisti da parte dei cittadini;

- la presenza costante sul territorio, che si traduce nella sicurezza per l'utente di trovare la farmacia pubblica prevalentemente aperta.

Questi postulati sono posti a base della funzione di servizio alla comunità, seppur realizzati attraverso una struttura aziendale organizzata nel quadro di una attività commerciale finalizzata al profitto.

2) L'azienda speciale consortile **A.S.S.E.MI.** è stata costituita nel maggio 2009, con finalità sociali, assistenziali, educative, sociosanitarie e di gestione dei servizi alla persona mediante:

- la gestione associata degli interventi e dei servizi sociali in attuazione dei programmi definiti nei piani di zona triennali;
- la gestione di funzioni e di servizi di competenza istituzionale degli Enti consorziati;
- la gestione di interventi di promozione, formazione, consulenza e orientamento per promuovere diritti della cittadinanza.

La sede legale è presso il Centro Socio Sanitario "C. Urbani" di San Donato Milanese, via Sergnano n. 2. I comuni componenti l'Azienda Sociale Sud Est Milano con le rispettive quote partecipative sono al 31/12/2020:

Comune di Carpiano – 4,48%

Comune di Cerro al Lambro – 6,03%

Comune di Colturano – 2,47%

Comune di Dresano – 3,56%

Comune di Melegnano – 20,99%

Comune di San Donato Milanese – 37,45%

Comune di San Zenone al Lambro – 5,07%

Comune di Vizzolo Predabissi – 4,90%

Comune di San Giuliano Milanese – 11,58%

Comune di Paullo – 3,46%

I servizi prestati dall'azienda sono erogati a tutti i cittadini residenti e domiciliati nei comuni aderenti.

3) L'**Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro** - Azienda Speciale Consortile con sede in Milano via Soderini n. 24 è nata dal progetto di unificazione di tutte le Aziende per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro operanti nel territorio della Città Metropolitana, terminato alla fine del 2017 con l'ingresso di Afol Sud Milano.

L'ente così costituito ha una compagine sociale di 67 Comuni più la Città Metropolitana di Milano, 23 sedi, 41 sportelli, un personale complessivo di 543 unità, ma soprattutto è in grado di erogare l'intera filiera dei servizi al lavoro ed alla formazione per un'utenza enormemente differenziata.

AFOL Metropolitana offre servizi capaci di:

- prevenire e contrastare la disoccupazione
- migliorare la qualità dell'occupazione
- favorire lo sviluppo del capitale umano
- sostenere lo sviluppo locale

AFOL Metropolitana propone un'offerta di servizi in tema di formazione professionale, orientamento e lavoro, costruiti sulle esigenze dei cittadini e delle imprese del territorio. L'integrazione dei servizi per la formazione, per l'orientamento e per il lavoro, rappresenta uno dei massimi punti di forza dell'attività svolta dall'agenzia e proprio l'integrazione ne rende efficace l'azione e il raggiungimento di specifici obiettivi.

4) La società **CAP HOLDING S.p.A.**, con sede legale in Via Rimini, 38 Milano, è a totale partecipazione pubblica ed ha ad oggetto l'esercizio delle attività che concorrono a formare il servizio idrico integrato come definito dal D. Lgs 152 /2006 e ss.mm. nonché l'esercizio delle attività strumentali o funzionali al medesimo servizio, ivi comprese:

(a) la progettazione e la gestione dell'impiantistica di potabilizzazione, depurazione e smaltimento di acque;

(b) lo studio, lo sviluppo, la gestione e la commercializzazione di tecnologie per la salvaguardia dell'ambiente in relazione all'attività di gestione integrata delle acque e di gestione di impianti energetici derivanti da trattamenti di acque reflue;

(c) la messa in sicurezza, il ripristino e la bonifica di siti inquinati;

(d) la raccolta, il trasporto e lo smaltimento di reflui e di fanghi derivanti da processi di depurazione;

(e) l'esercizio di attività di autotrasporto di cose e rifiuti in conto proprio e di autotrasporto di cose e rifiuti in conto terzi anche comportanti autoriparazione su mezzi propri o in uso;

(f) la gestione amministrativa dei servizi connessi alla gestione del ciclo delle acque e quant'altro ritenuto utile per l'attuazione del Servizio Idrico Integrato.

La società suddetta ha stipulato, secondo il modello del in house providing, le seguenti convenzioni di servizio con le Autorità d'Ambito di riferimento ed esattamente:

1) ATO Città Metropolitana di Milano in data 29 giugno 2016; convenzione approvata dalla Conferenza dei Comuni in data 31 maggio 2016 e dalla Autorità per l'Energia Elettrica il Gas e il Sistema Idrico (AEEGSI) in data 15 settembre 2016.

2) ATO Provincia di Monza e Brianza in data 29 giugno 2016; convenzione approvata dalla Conferenza dei Comuni in data 23 giugno 2016 e dalla Autorità per l'Energia Elettrica il Gas e il Sistema Idrico (AEEGSI) in data 22 settembre 2016.

Al 31.12.2020 i Soci sono 197, di cui 195 comuni così divisi: 133 comuni della Città Metropolitana di Milano, 40 comuni della Provincia di Monza e Brianza, 20 comuni della Provincia di Pavia, 1 comune della Provincia di Como, 1 comune della Provincia di Varese. Completano il libro soci della CAP Holding S.p.A., la Provincia di Monza e Brianza, la Città Metropolitana di Milano.

La società Cap Holding S.p.A. controlla le imprese di seguito indicate:

- AMIACQUE s.r.l. di Milano, capitale sociale complessivo di euro 23.667.606,16 posseduto per euro 23.667.606,16, pari al 100% al 31.12.2020 (pari a quella detenuta al 31.12.2019 e ad oggi invariata);

- Rocca Brivio Sforza s.r.l. situata nel territorio di San Giuliano Milanese, in liquidazione dal 21.4.2015, capitale sociale complessivo 53.100, posseduta per euro 27.100,12 quote, pari al 51,04, al 31.12.2020 (pari a quella detenuta al 31.12.2019 e ad oggi invariata), partecipazione acquisita a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione di TASM S.p.A. In merito all'area di consolidamento, solo la società Amiacque è consolidata da Cap Holding S.p.A.

La società Cap Holding S.p.A. detiene inoltre partecipazioni nella seguente società:

Pavia Acque s.c.a.r.l. con sede in Pavia, capitale sociale complessivo di euro 15.048.128, posseduto per euro 1.519.861, pari al 10,01% al 31.12.2020 (pari a quella detenuta al 31.12.2019 e ad oggi invariata). La società non è, ai sensi dell'art. 2359 del c.c., collegata a Cap Holding S.p.A. Cap Holding inoltre è membro unico della Fondazione CAP, fondazione di partecipazione (art. 14 e ss. codice civile), con sede in Assago (MI) (già Fondazione LIDA, creata dalla società incorporata TASM S.p.A.). Cap Holding S.p.A. partecipa inoltre al contratto di rete "Water Alliance" – Acque Lombardia, con soggettività giuridica ai sensi e per gli effetti degli articoli 3 commi 4-ter e ss. del 10 febbraio 2009 n. 5, convertito in Legge 9 aprile 2009 n. 33 e s.m.i., C.F. 97773550153, con sede in Assago (MI), capitale sociale complessivo di euro 689.742 interamente versato, posseduto per euro 149.258,72, pari al 21,6% al 31.12.2020.

In data 5.2.2021 sono state rilevate da Cap Holding S.p.A. n. 1.584.000 azioni della società CORE – Consorzio Recupero Energetici – S.p.A., capitale sociale suddiviso in azioni da euro 1 cadauna, di euro 2.000.000,00 i.v., di proprietà dei Comuni di Sesto San Giovanni, Cologno Monzese, Cormano, Pioltello e Segrate, pari al 79,2% per realizzare il primo termovalorizzatore autorizzato in Italia, con l'obiettivo di traghettare il paese verso gli obiettivi di emissioni 0 previsti dall'UE entro il 2050. In data 22.03.2021 CAP Holding ha acquisito ulteriori 16.000 azioni della società CORE, di proprietà del Comune di Cologno Monzese, pari allo 0,80% del capitale della società. Pertanto, la partecipazione di CAP Holding in CORE è, complessivamente, pari al 80% del capitale sociale.

5) La società **Rocca Brivio Sforza S.r.l. in liquidazione**, nata con lo scopo di salvaguardare e valorizzare il complesso monumentale "Rocca Brivio" è partecipata dal Comune di San Donato Milanese con una quota del 20,81%. E' inoltre partecipata da Cap Holding Spa, che possiede una partecipazione di maggioranza, pari al 51,04%, a seguito della fusione per incorporazione di Tutela Ambientale Sud Milanese – TASM SpA, con decorrenza dal 1/6/2013. La restante parte del capitale è detenuta dal Comune di Melegnano (4,896%), dal Comune di San Giuliano Milanese (20,81%) e dall'associazione Rocca Brivio (2,448%). Sulla base delle disposizioni recepite nella legge di Stabilità 2015 (Legge 190/2014 art. 1 c. segg.) il Comune di San Donato Milanese, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 25/03/2015, ha approvato il piano di razionalizzazione delle sue società partecipate prevedendo alcuni interventi qualificanti tra i quali lo scioglimento e la messa in liquidazione della società Rocca Brivio Sforza Srl, in quanto società di natura solo patrimoniale e non necessaria per realizzare le finalità istituzionali. L'assemblea dei soci, nella seduta del 10 aprile 2015, ha deliberato con la maggioranza del 97,55% lo scioglimento della società e la sua messa in liquidazione, formulando l'indirizzo al liquidatore di assicurare il mantenimento del patrimonio immobiliare della società affinché rimanga di detenzione o di controllo pubblico. Alla stessa data è stato deliberato il trasferimento della sede legale da San Giuliano Milanese, via Rocca Brivio 10 a Milano, Via Vivaio n. 6. E' ancora in corso di completamento l'iter di liquidazione della società. A seguito dell'estinzione di gran parte della posizione debitoria, era stato previsto il completamento delle procedure prescritte dalla legge volte all'assegnazione a terzi del complesso monumentale nell'ambito di un nuovo rapporto concessorio. In data 4 febbraio 2018 era stato pubblicato (in gazzetta ufficiale, sulla stampa nazionale locale, sul sito dedicato Rocca Brivio.it) l'avviso di gara completo di ogni allegato tecnico, risposte ai chiarimenti e della modulistica di partecipazione ma il termine, prorogato nell'ottica di consentire la massima partecipazione, era spirato il 31 ottobre 2018 senza che fossero pervenute offerte. Il programma originario di definizione della liquidazione sociale ha subito un'inevitabile e impreveduta alterazione a causa del contingente contesto epidemiologico. Stante la sostanziale inopportunità dell'espletamento di tentativi di vendita del Complesso Monumentale in considerazione della assai critica congiuntura economica correlata allo stato emergenziale, se non a prezzo di una sostanziale svendita del complesso medesimo, i soci hanno deliberato unanimemente di riproporre ed estendere, in via transitoria, l'invito a presentare manifestazioni di interesse anche a iniziative di carattere concessorio e non solo per la costituzione di una fondazione di partecipazione. La liquidatrice ha provveduto alla pubblicazione del bando in data 13 agosto 2020, indicando quale termine perentorio per la presentazione di manifestazioni di interesse il 9 novembre 2020, allo scadere del quale, in assenza di soluzioni positive e perseguibili, si sarebbe dovuto procedere, come da determinazione unanime dei soci, alla cessazione della società con retrocessione in proprietà ai soci, proquota, del Complesso Monumentale.

All'esito della procedura connessa all'invito a presentare manifestazioni di interesse per l'affidamento del Complesso Monumentale, l'Associazione Rocca Brivio ha richiesto alla società di sospendere le procedure di retrocessione in proprietà del Complesso Monumentale, rappresentando di aver raccolto alcune iniziative progettuali, avanzate su più fronti da enti e istituzioni del territorio, per la valorizzazione del bene. Sospensione diretta a consentire uno studio di fattibilità per la conduzione di un'indagine sulle attività potenzialmente eseguibili presso Rocca Brivio e sulle risorse economiche eventualmente necessarie per la loro realizzazione, nonché per la gestione ordinaria e straordinaria del complesso stesso. Alla luce dell'incertezza connessa all'attuale situazione emergenziale, i soci hanno rappresentato di non essere in grado di assumere determinazioni definitive rispetto alla destinazione del Complesso Monumentale e di voler, coltivare e dare seguito al dialogo instaurato, per il tramite dell'Associazione Rocca Brivio, con alcune rappresentanze del territorio, potenzialmente interessate divenire assegnatarie del Complesso Monumentale, al fine di verificare se nel medio periodo possano presentarsi soluzioni differenti.

### 1.3 Area di consolidamento

Sono stati verificati gli enti del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Donato Milanese da ricomprendere nell'area di consolidamento, nel rispetto delle disposizioni del principio contabile 4/4 "Principio Contabile Applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011, aggiornato con il D.M. 11 agosto 2017 e D.M. 01 marzo 2019.

Come indicato nella delibera di Giunta Comunale n. 140 del 10/12/2020 "Bilancio Consolidato 2020 - Individuazione degli Enti e Società da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica e nel Perimetro di Consolidamento" in base al risultato dell'analisi effettuata le società che rientrano nel perimetro di consolidamento sono: l'Azienda Comunale Farmacie, l'Agenzia Metropolitana per la formazione e l'orientamento al lavoro, l'Azienda Sociale Sud Est Milano e Cap Holding S.p.A. Il Comune di San Donato Milanese ha pertanto provveduto al consolidamento tra il proprio bilancio economico-patrimoniale con quello delle società sopra menzionate, ad eccezione della società Cap Holding Spa, per la quale è stato considerato il bilancio consolidato del Gruppo Cap. Di seguito si riporta la scheda delle società che fanno parte dell'area di consolidamento, con l'esposizione dei principali eventi della gestione per l'esercizio 2020.

| ENTE / AZIENDA / SOCIETÀ                                           | Tipologia Soggetto | Sede                                       | Capitale Sociale | Capogruppo Diretta            | % di Partecipazione Ente Locale o Regione | Classificazione (Ruolo all'interno del GAP) | Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| COMUNE DI SAN DONATO MILANESE                                      | Comune             | V. C. Battisti, 2 San Donato Milanese - MI |                  |                               |                                           | Holding                                     |                                                                                                                  |
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)                                    | Azienda speciale   | V. C. Battisti, 2 San Donato Milanese - MI | 423.270,00       | COMUNE DI SAN DONATO MILANESE | 100,00                                    | Ente strumentale controllato                | Azienda controllata in modo indipendente soggetta al sistema di consolidamento integrale                         |
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | Azienda speciale   | V. Soderini, 24 - Milano                   | 1.099.754,00     | COMUNE DI SAN DONATO MILANESE | 1,00                                      | Ente strumentale partecipato                | Azienda controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | Azienda speciale   | V. Sergnano, 2 - San Donato Milanese - MI  | 165.510,50       | COMUNE DI SAN DONATO MILANESE | 37,45                                     | Ente strumentale partecipato                | Azienda controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale |
| CAP HOLDING SPA                                                    | Società            | Via Rimini, 38 Milano                      | 571.381.786,00   | COMUNE DI SAN DONATO MILANESE | 1,2242                                    | Società partecipata                         | Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale |

#### AZIENDA COMUNALE FARMACIE

L'Azienda Comunale Farmacie - Azienda Speciale è interamente partecipata del Comune di San Donato Milanese. Essa nasce dalla trasformazione della Azienda Comunale di Servizi s.r.l., posta in liquidazione volontaria dal 2012 e successivamente revocata nel 2015 in seguito al processo di risanamento e ristrutturazione, in Azienda Comunale Farmacie che gestisce principalmente le quattro Farmacie Comunali site nel territorio sandonatese. Oltre alla gestione delle Farmacie comunali ACF si occupa anche dell'attività di vendita diretta di prodotti farmaceutici, parafarmaceutici e attrezzature medicali a grandi clienti convenzionati sulla base di ordini di acquisto gestiti centralmente. L'esercizio 2020 si è chiuso positivamente con un utile pari a euro 9.041. L'esercizio 2020 è stato fortemente condizionato dalla pandemia da Covid-19

che ha colpito l'Italia, e buona parte del mondo, a partire dalla metà di Febbraio 2020. Se le farmacie sono state tra le poche attività non interessate dai provvedimenti di chiusura che ciclicamente hanno interessato quasi tutte le altre attività aperte al pubblico, proprio il mancato afflusso di quest'ultimo, dovuto alle disposizioni di confinamento al domicilio, ha pesantemente influito sull'andamento delle vendite, che hanno registrato una pesante contrazione passando da Euro 5.698.797 dell'esercizio 2019 ad Euro 5.373.886 (- Euro 324.911, pari al 5,70% circa). Le ripercussioni di tale calo delle vendite sul costo del venduto non sono state particolarmente gravi, dal momento che si è riusciti a contenere la contrazione del margine lordo a meno di un punto percentuale, grazie al mantenimento degli acquisti che per quasi il 40% avvengono direttamente presso le Case Farmaceutiche e pertanto con margini migliori. Sotto questo profilo, permane l'obiettivo strategico aziendale di riequilibrare ulteriormente il peso degli acquisti diretti rispetto a quelli mediati dai distributori, ma tale percorso virtuoso ha subito un rallentamento rispetto a quanto pianificato, stanti le difficili condizioni generali in cui si è operato per l'intero esercizio. Il numero dei pezzi venduti si è attestato a 772.653 (contro 603.533 del 2019), mentre il numero dei clienti serviti ha registrato una lieve flessione passando da 215.000 a 190.000 circa. Gli altri costi operativi (per servizi, per godimento di bene di terzi, per il personale e vari) si sono attestati sui livelli dell'esercizio precedente, passando nel complesso da Euro 1.807.258 dell'esercizio 2019 ad Euro 1.802.664 dell'esercizio 2020. In particolare, rispetto a quanto pianificato in sede di bilancio preventivo non vi è stato l'incremento previsto dei costi del personale, ma tali minori costi sono stati controbilanciati da un incremento, sempre rispetto a quanto pianificato, delle spese per ricorso a farmacisti professionisti esterni, reso necessario per coprire le carenze di organico, le assenze per malattie e ferie, ecc. Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti hanno anche essi nel loro complesso confermato il dato dell'esercizio precedente, attestandosi ad Euro 112.245 contro Euro 99.496, mentre un piccolo risparmio si è conseguito sul fronte dei costi per interessi (Euro 5.504 contro Euro 8.002), per la conclusione di uno dei due mutui bancari in essere al 1° gennaio 2020.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2020.

| Principali dati di bilancio al 31/12/2020 |                  |                  |                          |                  |                  |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|------------------|------------------|
| STATO PATRIMONIALE                        |                  |                  |                          |                  |                  |
| <i>attivo</i>                             | <i>2020</i>      | <i>2019</i>      | <i>passivo</i>           | <i>2020</i>      | <i>2019</i>      |
| immobilizzazioni                          | 1.758.969        | 1.527.873        | patrimonio netto         | 1.304.624        | 1.328.119        |
| attivo circolante                         | 1.548.712        | 1.701.541        | fondi per rischi e oneri | 45.000           | 38.500           |
| ratei e risconti                          | 43.563           | 38.735           | TFR                      | 594.726          | 605.579          |
|                                           |                  |                  | debiti                   | 1.405.713        | 1.293.892        |
|                                           |                  |                  | ratei e risconti         | 1.181            | 2.059            |
| <b>totale attivo</b>                      | <b>3.351.244</b> | <b>3.268.149</b> | <b>totale passivo</b>    | <b>3.351.244</b> | <b>3.268.149</b> |

| Principali dati di bilancio al 31/12/2020 |              |                |
|-------------------------------------------|--------------|----------------|
| CONTO ECONOMICO                           |              |                |
|                                           | <i>2020</i>  | <i>2019</i>    |
| valore della produzione                   | 5.482.231    | 5.886.414      |
| costi della produzione                    | 5.464.824    | 5.621.704      |
| proventi e oneri                          | -5.504       | -8.002         |
| imposte                                   | 2.862        | 11.649         |
| <b>Utile</b>                              | <b>9.041</b> | <b>245.059</b> |

Il bilancio 2020 è stato redatto dall'Azienda Comunale Farmacie secondo gli schemi del bilancio civilistico in vigore dal 01/01/2016 pertanto per consolidarlo è stato necessario riclassificare, sia il conto economico che il conto del patrimonio, in base agli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011. L'Azienda Comunale Farmacie è consolidata al 100% con il metodo integrale in quanto ente strumentale controllato del Comune.

### AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO

AFOL METROPOLITANA è il risultato di un processo di fusione delle diverse AFOL operanti nel territorio della Città Metropolitana, che si è protratto dal 2015 fino a fine 2017.

Dal 2018 il management aziendale si è potuto concentrare sul consolidamento della struttura organizzativa e sull'ottimizzazione dei processi attraverso il rilancio dei Centri di Formazione di Afol e definendo un'organizzazione in grado di sostenere la complessità della nuova struttura e garantire l'adeguato funzionamento dei servizi, progettando al contempo politiche del personale orientate alla crescita, alla sicurezza e al benessere organizzativo.

La diffusione della pandemia da Covid-19 ha inciso profondamente sull'organizzazione della struttura e dei servizi ed ha caratterizzato l'operatività dell'intero anno. A marzo, con l'inizio del lock down l'attività è stata organizzata con modalità da remoto al fine di garantire la sicurezza di studenti e personale. Sono state implementate forme di erogazione dei servizi in FAD e smart working per i dipendenti. A partire dal mese di aprile l'ente ha adottato tutte le misure necessarie per un rientro in sicurezza adottando un protocollo operativo, aggiornato di volta in volta sulla base delle modifiche normative ed i necessari presidi di sicurezza. Sono stati, inoltre, stabiliti i criteri di rotazione negli uffici per evitare la presenza contemporanea di un numero eccessivo di persone. Durante il lockdown, il primo di aprile si è insediato il nuovo Direttore Generale di Afol Metropolitana, nominato al termine di un processo di selezione iniziato a dicembre 2019. Il nuovo Direttore, nel corso del 2020, ha avviato la riorganizzazione della struttura, di cui il Consiglio di Amministrazione aveva identificato le linee guida nel 2019, diventata operativa dal 01 gennaio 2021.

Contemporaneamente si è cercato di lavorare sulla operatività quotidiana, attraverso un costante processo di digitalizzazione, in modo da rendere facilmente fruibili, anche da remoto, tutti i servizi. L'emergenza sanitaria da Covid-19, ha condizionato, durante l'esercizio 2020, l'attuazione degli interventi in presenza fisica, con conseguente marcata riduzione per Afol Metropolitana dei ricavi. In tale contesto l'Agenzia ha attuato diverse misure per salvaguardare il risultato di esercizio. Vanno in questa direzione gli interventi adottati, in ottica di spending review, di revisione delle procedure di acquisto e conferimento degli incarichi e un attento controllo di gestione. E' stato inoltre determinante l'utilizzo di poste straordinarie derivate dallo svincolo di accantonamenti effettuati in esercizi precedenti.

Il bilancio dell'esercizio, chiuso il 31 dicembre 2020, presenta un utile pari a euro 1.681.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2020.

| Principali dati di bilancio al 31/12/2020 |                   |                   |                          |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| STATO PATRIMONIALE                        |                   |                   |                          |                   |                   |
| attivo                                    | 2020              | 2019              | passivo                  | 2020              | 2019              |
| immobilizzazioni                          | 1.098.992         | 1.153.715         | patrimonio netto         | 4.606.268         | 4.604.588         |
| attivo circolante                         | 18.101.321        | 17.262.566        | fondi per rischi e oneri | 1.113.598         | 1.274.570         |
| ratei e risconti                          | 37.165            | 78.762            | TFR                      | 4.355.834         | 4.109.747         |
|                                           |                   |                   | debiti                   | 8.387.546         | 7.749.026         |
|                                           |                   |                   | ratei e risconti         | 774.232           | 757.112           |
| <b>totale attivo</b>                      | <b>19.237.478</b> | <b>18.495.043</b> | <b>totale passivo</b>    | <b>19.237.478</b> | <b>18.495.043</b> |

| Principali dati di bilancio al 31/12/2020 |              |               |
|-------------------------------------------|--------------|---------------|
| CONTO ECONOMICO                           |              |               |
|                                           | 2020         | 2019          |
| valore della produzione                   | 23.911.980   | 25.504.552    |
| costi della produzione                    | 23.616.252   | 25.134.194    |
| proventi e oneri                          | -4.353       | -13.361       |
| imposte                                   | 289.694      | 267.220       |
| <b>Utile</b>                              | <b>1.681</b> | <b>89.777</b> |

Il bilancio 2020 è stato redatto da AFOL METROPOLITANA secondo gli schemi del bilancio civilistico in vigore dal 01/01/2016, ma per consolidare il bilancio dell'azienda speciale consortile sono stati utilizzati il conto economico e lo stato patrimoniale riclassificati in base agli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011. AFOL METROPOLITANA è consolidata con il metodo proporzionale avendo il Comune una partecipazione pari al 1,00%.

### AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO

L'Azienda Sociale Sud Est Milano (A.S.S.E.MI) svolge la propria attività nel settore dei servizi alla persona dove opera in qualità di azienda speciale, ente strumentale dei Comuni soci e dell'ambito sociale denominato "Distretto Sociale Sud Est Milano". In forza degli accordi ASSEMI opera istituzionalmente per lo svolgimento di servizi connessi alle funzioni di programmazione e alla governance in capo ai Comuni componenti il distretto sociale. Inoltre l'azienda presta servizi, interventi e prestazioni nel campo socio sanitario, sociale e assistenziale nei settori minori e famiglia, anziani e disabilità, inclusione sociale, prevenzione e riduzione del danno e sviluppo sociale della comunità.

Il risultato di bilancio 2020 evidenzia un utile dopo le imposte pari a euro 24.079. Il bilancio presenta un equilibrio tra costi e ricavi, con ricavi delle vendite e prestazioni per euro 7.824.723 nel 2020 rispetto ad euro 7.208.527 nel 2019. Il bilancio 2020 è stato redatto in applicazione del presupposto della continuità aziendale, in quanto l'emergenza Covid-19 non ha determinato l'insorgere di un vero e proprio impatto sotto il profilo operativo, degli investimenti, di finanziamento della Società. Pertanto non risulta compromessa l'evoluzione della gestione futura considerato il settore di appartenenza. Il numero complessivo dei dipendenti in forza, è passato, considerando i part-time, da 37,48 unità del 31 dicembre 2019 a 40,29 unità al 31 dicembre 2020.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2020.

| Principali dati di bilancio al 31/12/2020 |                  |                  |                          |                  |                  |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|------------------|------------------|
| STATO PATRIMONIALE                        |                  |                  |                          |                  |                  |
| attivo                                    | 2020             | 2019             | passivo                  | 2020             | 2019             |
| immobilizzazioni                          | 105.677          | 65.905           | patrimonio netto         | 75.997           | 51.918           |
| attivo circolante                         | 4.235.505        | 4.552.152        | fondi per rischi e oneri | 151.578          | 35.000           |
| ratei e risconti                          | 18.716           | 6.901            | TFR                      | 419.405          | 355.979          |
|                                           |                  |                  | debiti                   | 2.672.613        | 3.592.338        |
|                                           |                  |                  | ratei e risconti         | 1.040.305        | 589.723          |
| <b>totale attivo</b>                      | <b>4.359.898</b> | <b>4.624.958</b> | <b>totale passivo</b>    | <b>4.359.898</b> | <b>4.624.958</b> |

| Principali dati di bilancio al 31/12/2020    |               |            |
|----------------------------------------------|---------------|------------|
| CONTO ECONOMICO                              |               |            |
|                                              | 2020          | 2019       |
| valore della produzione                      | 7.863.600     | 7.267.963  |
| costi della produzione                       | 7.847.365     | 7.257.010  |
| proventi e oneri                             | 0             | -32        |
| rettifiche di valore di attività finanziarie | 0             | 0          |
| imposte                                      | -7.844        | 10.011     |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>        | <b>24.079</b> | <b>910</b> |

Il bilancio 2020 è stato redatto da ASSEMI secondo gli schemi del bilancio civilistico in vigore dal 01/01/2016, ma per consolidare il bilancio dell'azienda speciale consortile sono stati utilizzati il conto economico e lo stato patrimoniale riclassificati, in base agli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011. A.S.S.E.MI è consolidata con il metodo proporzionale avendo il Comune una partecipazione pari al 37,45%.

#### GRUPPO CAP

Il Gruppo CAP è uno dei primi operatori italiani tra i cosiddetti gestori "monutility" operanti nel Servizio Idrico Integrato, con un bacino di utenza al 31.12.2020 di circa 2,2 milioni di abitanti residenti serviti a cui vanno aggiunte le persone che normalmente lavorano in una delle aree più industrializzate e produttive d'Italia.

La società capogruppo è oggi, per capitalizzazione, la prima in Italia tra le società in *house providing*. Il Gruppo CAP include la capogruppo CAP Holding Spa, la Società AMIACQUE srl, partecipata al 100% assoggettata a direzione e coordinamento e la Società Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione, partecipata al 51,04%, in liquidazione dal 21.4.2015.

In merito all'area di consolidamento la Società Cap Holding S.p.A ha incluso solo la Società AMIACQUE srl, ritenendosi, per quanto attiene la società Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione, ai sensi dell'International Financial Reporting Standard 10, non vi sia da parte di CAP Holding Spa un controllo effettivo in ragione della mancanza di diritti sostanziali che attribuiscono il potere di dirigere le attività rilevanti della partecipata in modo da influenzarne i rendimenti. A seguito dell'evento pandemico Gruppo CAP ha adottato ed in parte anche nel 2021 sta ancora adottando misure fortemente orientate a garantire la continuità aziendale e la disponibilità dei servizi essenziali in condizioni di sicurezza, rafforzando le proprie misure di prevenzione e contenimento dell'epidemia, in linea con le indicazioni e le norme adottate dalle Autorità competenti. Dopo l'irruzione della pandemia da Covid-19, per CAP è stata importante ancora di più la sostenibilità con massicci investimenti in chiave green facendo ripartire i cantieri e investendo economicamente su tecnologie e impianti. Questa la strada per superare gli enormi impatti economici negativi innescati dal diffondersi del virus. Dopo aver messo in atto tutte le disposizioni di sicurezza, il personale operativo è stato ridotto al minimo grazie a sistemi sofisticati che consentono l'automazione di attività industriali e di controllo da remoto.

L'azienda, già dall'esordio della pandemia, ha attivato misure di sostegno al reddito in modo da garantire il lavoro e la stabilità occupazionale di tutti i lavoratori, nonché lo stanziamento di cospicue risorse economiche per sostenere tutti i Comuni gestiti e le Aziende Socio-Sanitarie della Città Metropolitana di Milano. Ha adottato, inoltre, incisive misure a favore dei fornitori, anticipando pagamenti, fornendo assicurazioni gratuite per le anticipazioni e autorizzando avanzamenti dei lavori anche in deroga ai contratti. Ha sostenuto cittadini e imprese posticipando le scadenze delle bollette.

L'esercizio 2020 si è chiuso con un utile pari ad euro 18.568.952.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2020.

| Principali dati di bilancio CONSOLIDATO GRUPPO CAP al 31/12/2020 |                      |                      |                               |                      |                      |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| SITUAZIONE PATRIMONIALE FINANZIARIA                              |                      |                      |                               |                      |                      |
| <i>attivo</i>                                                    | <i>2020</i>          | <i>2019</i>          | <i>passivo</i>                | <i>2020</i>          | <i>2019</i>          |
| Attività non correnti                                            | 900.457.533          | 901.842.643          | Patrimonio netto              | 826.830.131          | 843.330.363          |
| Attività correnti                                                | 299.686.325          | 365.173.802          | Passività non correnti        | 244.470.681          | 276.553.382          |
|                                                                  |                      |                      | Passività correnti            | 128.843.046          | 147.755.217          |
| <b>totale attività</b>                                           | <b>1.200.143.858</b> | <b>1.267.638.962</b> | <b>totale passività e p.n</b> | <b>1.200.143.858</b> | <b>1.267.638.962</b> |

| Principali dati di bilancio CONSOLIDATO GRUPPO CAP al 31/12/2020 |                   |                   |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO                                      |                   |                   |
|                                                                  | <i>2020</i>       | <i>2019</i>       |
| Totale ricavi e altri proventi                                   | 344.735.249       | 369.265.065       |
| Totale costi                                                     | 314.232.028       | 317.112.539       |
| proventi e oneri finanziari                                      | -4.424.201        | -4.885.992        |
| imposte                                                          | 7.510.067         | 14.982.838        |
| Risultato delle attività destinate alla vendita o cessate        | 0                 | -24.589           |
| <b>Risultato netto dell'esercizio</b>                            | <b>18.568.952</b> | <b>32.259.106</b> |

Il bilancio consolidato 2020 è stato redatto da CAP HOLDING SPA in base all'applicazione degli (IFRS) adottati dall'Unione Europea, ma per consolidare il bilancio del Gruppo sono stati utilizzati il conto economico e lo stato patrimoniale riclassificati, in base agli schemi previsti dal D.Lgs. n. 118/2011. Il Gruppo Cap è consolidato con il metodo proporzionale avendo il Comune una partecipazione pari al 1,2242% nella società Cap Holding Spa.

## 1.4 Prospetto di riepilogo del Conto Economico

Il bilancio Consolidato del Comune di San Donato Milanese si chiude con un risultato economico positivo di euro 1.732.089,73. Il risultato economico di esercizio scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopradescritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al comune di San Donato Milanese.

### Riepilogo Conto Economico

| CODICE    | Conto Economico                                                           | COMUNE DI SAN DONATO MILANESE | Resto del gruppo esclusa la holding | Rettifiche di Consolidamento | Consolidato    |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|----------------|
| A_CE_A    | Componenti positivi della gestione                                        | 31.707.911,32                 | 377.493.637,88                      | -365.067.703,00              | 44.133.846,20  |
| A_CE_B    | Componenti negativi della gestione                                        | -31.172.838,85                | -346.882.833,36                     | 334.916.553,66               | -43.139.118,55 |
| A_CE_A-B  | Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)        | 535.072,47                    | 30.610.804,52                       | -30.151.149,34               | 994.727,65     |
| A_CE_C    | Proventi ed oneri finanziari                                              | 150.015,51                    | -4.295.370,00                       | 4.087.359,21                 | -57.995,28     |
| A_CE_D    | Rettifiche di valore di attività finanziarie                              | 0,00                          | -138.688,00                         | 136.990,18                   | -1.697,82      |
| A_CE_E    | Proventi ed oneri straordinari                                            | 1.353.161,99                  | 221.785,48                          | -232.761,49                  | 1.342.185,98   |
| A_CE_26   | Imposte                                                                   | -450.371,20                   | -7.794.779,00                       | 7.700.019,40                 | -545.130,80    |
| A_CE_RN27 | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 1.587.878,77                  | 18.603.753,00                       | -18.459.542,04               | 1.732.089,73   |
| A_CE_28   | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                           | 0,00                          | 0,00                                | 0,00                         | 0,00           |

*Sintesi*

| MACRO-CLASSE                                                               | Importo        | % Su Totale MACRO-CLASSE |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|
| Proventi da tributi                                                        | 18.086.135,44  | 40,98                    |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 0,00           | 0,00                     |
| Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 8.498.045,11   | 19,26                    |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 14.292.478,26  | 32,38                    |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00           | 0,00                     |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 6.271,22       | 0,01                     |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 1.130.127,87   | 2,56                     |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 2.120.788,30   | 4,81                     |
| TOTALE MACROCLASSE A                                                       | 44.133.846,20  |                          |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | -3.983.969,05  | 9,24                     |
| Prestazioni di servizi                                                     | -21.107.603,78 | 48,93                    |
| Utilizzo beni di terzi                                                     | -200.255,60    | 0,46                     |
| Trasferimenti e contributi                                                 | -2.973.477,32  | 6,89                     |
| Personale                                                                  | -9.630.482,10  | 22,32                    |
| Ammortamenti e svalutazioni                                                | -4.207.227,79  | 9,75                     |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 78.165,90      | -0,18                    |
| Accantonamenti per rischi                                                  | -294.186,73    | 0,68                     |
| Altri accantonamenti                                                       | -171.029,90    | 0,40                     |
| Oneri diversi di gestione                                                  | -649.052,18    | 1,50                     |
| TOTALE MACROCLASSE B                                                       | -43.139.118,55 |                          |
| Proventi da partecipazioni                                                 | 0,00           | 0,00                     |
| Altri proventi finanziari                                                  | 15.300,30      | 100,00                   |
| TOTALE PROVENTI FINANZIARI                                                 | 15.300,30      |                          |
| Interessi passivi                                                          | -54.011,62     | 73,69                    |
| Altri oneri finanziari                                                     | -19.283,96     | 26,31                    |
| TOTALE ONERI FINANZIARI                                                    | -73.295,58     |                          |
| TOTALE MACROCLASSE C                                                       | -57.995,28     |                          |
| Rivalutazioni                                                              | 0,00           | 0,00                     |
| Svalutazioni                                                               | -1.697,82      | 100,00                   |
| TOTALE MACROCLASSE D                                                       | -1.697,82      |                          |
| Proventi da permessi di costruire                                          | 0,00           | 0,00                     |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 0,00           | 0,00                     |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 1.429.754,96   | 93,86                    |
| Plusvalenze patrimoniali                                                   | 75.478,07      | 4,95                     |
| Altri proventi straordinari                                                | 18.130,35      | 1,19                     |
| TOTALE PROVENTI STRAORDINARI                                               | 1.523.363,38   |                          |
| Trasferimenti in conto capitale                                            | 0,00           | 0,00                     |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | -173.095,89    | 95,54                    |
| Minusvalenze patrimoniali                                                  | -3.589,23      | 1,98                     |
| Altri oneri straordinari                                                   | -4.492,28      | 2,48                     |
| TOTALE ONERI STRAORDINARI                                                  | -181.177,40    |                          |
| TOTALE MACROCLASSE E                                                       | 1.342.185,98   |                          |

*Incidenza dei ricavi*

| Ente / Azienda / Società                                           | Totale Ricavi 2020 | Totale Ricavi 2019 | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)                                    | 5.470.643,00       | 5.801.455,00       | 5.339.038,00       |
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | 22.098.945,00      | 25.504.552,00      | 220.409,86         |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | 7.840.356,88       | 7.221.711,00       | 2.758.332,40       |
| CAP HOLDING SPA                                                    | 342.083.693,00     | 367.893.644,00     | 4.185.342,97       |

*Spesa di personale*

| Ente / Azienda / Società        | Totale Spese 2020 | Totale Spese 2019 | Valore Consolidato |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| COMUNE DI SAN DONATO MILANESE   | 7.152.912,16      | 7.057.366,18      | 7.152.912,16       |
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF) | 1.163.179,00      | 1.134.546,00      | 1.163.179,00       |

|                                                                    |               |               |            |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|------------|
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | 16.369.919,00 | 16.772.868,00 | 163.699,19 |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | 1.577.504,00  | 1.483.335,00  | 590.775,25 |
| CAP HOLDING SPA                                                    | 45.737.339,00 | 45.780.163,00 | 559.916,50 |

## 1.5 Prospetto di riepilogo dello Stato Patrimoniale

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il comune e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

### Riepilogo Stato Patrimoniale

| CODICE           | Stato Patrimoniale                                                                                    | COMUNE DI SAN DONATO MILANESE | Resto del gruppo esclusa la holding | Rettifiche di Consolidamento | Consolidato    |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|----------------|
| A_SPA_A1         | Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00                          | 0,00                                | 0,00                         | 0,00           |
| A_SPA_BI         | Immobilizzazioni immateriali                                                                          | 113.894,92                    | 804.684.670,00                      | -794.803.512,34              | 9.995.052,58   |
| A_SPA_BII        | Immobilizzazioni materiali                                                                            | 101.075.929,65                | 21.424.153,00                       | -19.401.200,28               | 103.098.882,37 |
| A_SPA_BIV        | Immobilizzazioni finanziarie                                                                          | 11.249.113,99                 | 15.229.177,00                       | -25.957.753,38               | 520.537,61     |
| A_SPA_B          | Totale Immobilizzazioni (B)                                                                           | 112.438.938,56                | 841.338.000,00                      | -840.162.466,00              | 113.614.472,56 |
| A_SPA_CI         | Rimanenze                                                                                             | 50.505,04                     | 10.041.964,00                       | -9.088.587,16                | 1.003.881,88   |
| A_SPA_CII        | Crediti                                                                                               | 8.470.355,90                  | 325.415.688,00                      | -319.948.478,67              | 13.937.565,23  |
| A_SPA_CIII       | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                                | 0,00                          | 0,00                                | 0,00                         | 0,00           |
| A_SPA_CIV        | Disponibilità liquide                                                                                 | 24.369.561,26                 | 50.654.270,00                       | -49.432.991,26               | 25.590.840,00  |
| A_SPA_C          | Attivo circolante (C)                                                                                 | 32.890.422,20                 | 386.111.922,00                      | -378.470.057,09              | 40.532.287,11  |
| A_SPA_D1         | Ratei attivi                                                                                          | 0,00                          | 14,00                               | 0,00                         | 14,00          |
| A_SPA_D2         | Risconti attivi                                                                                       | 0,00                          | 10.107.483,00                       | -9.935.316,13                | 172.166,87     |
| A_SPA_D          | Ratei e risconti attivi (D)                                                                           | 0,00                          | 10.107.497,00                       | -9.935.316,13                | 172.180,87     |
| A_SPA            | Stato Patrimoniale ATTIVO                                                                             | 145.329.360,76                | 1.237.557.419,00                    | -1.228.567.839,22            | 154.318.940,54 |
| A_SPP_A I+II+III | Patrimonio Netto                                                                                      | 130.379.599,23                | 832.817.019,00                      | -832.186.240,09              | 131.010.378,14 |
| A_SPP_B          | Fondi per rischi ed oneri                                                                             | 1.456.736,89                  | 79.684.162,00                       | -78.611.805,72               | 2.529.093,17   |
| A_SPP_C          | Trattamento di Fine Rapporto                                                                          | 0,00                          | 10.183.438,00                       | -9.329.159,95                | 854.278,05     |
| A_SPP_D          | Debiti                                                                                                | 7.345.937,15                  | 307.979.526,00                      | -302.008.036,44              | 13.317.426,71  |
| A_SPP_EI         | Ratei passivi                                                                                         | 0,00                          | 19.606,00                           | -12.958,00                   | 6.648,00       |
| A_SPP_EII        | Risconti passivi                                                                                      | 6.147.087,49                  | 6.873.668,00                        | -6.419.639,02                | 6.601.116,47   |
| A_SPP_E          | Ratei e risconti passivi (E)                                                                          | 6.147.087,49                  | 6.893.274,00                        | -6.432.597,02                | 6.607.764,47   |
| A_SPP            | Stato Patrimoniale PASSIVO                                                                            | 145.329.360,76                | 1.237.557.419,00                    | -1.228.567.839,22            | 154.318.940,54 |

Il patrimonio netto del bilancio consolidato, rispetto a quello dell'Ente presenta un incremento di euro 630.778,91 così riepilogato:

- variazione del risultato d'esercizio di euro 144.210,96
- variazione delle riserve di euro 486.567,95

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

### Sintesi

| MACRO-CLASSE                                                                                          | Importo        | % Su Totale MACRO-CLASSE |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|
| Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00           | 0,00                     |
| Immobilizzazioni immateriali                                                                          | 9.995.052,58   | 8,80                     |
| Immobilizzazioni materiali                                                                            | 103.098.882,37 | 90,74                    |
| Immobilizzazioni finanziarie                                                                          | 520.537,61     | 0,46                     |
| Immobilizzazioni                                                                                      | 113.614.472,56 |                          |
| Rimanenze                                                                                             | 1.003.881,88   | 2,48                     |

|                                                        |                |       |
|--------------------------------------------------------|----------------|-------|
| Crediti                                                | 13.937.565,23  | 34,39 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00           | 0,00  |
| Disponibilità liquide                                  | 25.590.840,00  | 63,14 |
| Attivo circolante                                      | 40.532.287,11  |       |
| Ratei attivi                                           | 14,00          | 0,01  |
| Risconti attivi                                        | 172.166,87     | 99,99 |
| Ratei e risconti                                       | 172.180,87     |       |
| Totale attivo                                          | 154.318.940,54 |       |
| Patrimonio Netto                                       | 131.010.378,14 | 84,90 |
| Fondi per rischi ed oneri                              | 2.529.093,17   | 1,64  |
| Trattamento di Fine Rapporto                           | 854.278,05     | 0,55  |
| Debiti                                                 | 13.317.426,71  | 8,63  |
| Ratei passivi                                          | 6.648,00       | 0,00  |
| Risconti passivi                                       | 6.601.116,47   | 4,28  |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti        | 6.607.764,47   |       |
| Totale passivo                                         | 154.318.940,54 |       |

## 1.6 Finalità del bilancio consolidato

La redazione del bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione). Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti. Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo. Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi - societari e non - in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo. Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

## 1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Non si rilevano fatti e/o eventi avvenuti successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato alla data del 08/09/2021.

## 2 Nota integrativa

### 2.1 Introduzione

La Nota integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del bilancio consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

### 2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione iniziato nel 2009. In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4, quest'ultimo aggiornato con il D.M. 11 agosto 2017; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica". Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie

società controllate e partecipate. Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione Pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

## 2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

L'Ente locale nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 e adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11 che stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale. Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato. Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difforni sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità. Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento per le società controllate è il metodo integrale. Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici del bilancio dell'Ente locale e delle controllate incluse nell'area di consolidamento siano sommati tra loro; il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

- 1) eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- 2) eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;

- 4) eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- 5) considerare separatamente e non elidere l'imposta nel caso di operazioni tra ente controllante e suoi enti controllati che comportino un trattamento fiscale difforme. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalle amministrazioni pubbliche a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato;
- 6) identificare nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri). Il consolidamento delle società ed enti partecipati viene invece effettuato con il metodo proporzionale. Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione delle singole voci dei bilanci dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica per una quota proporzionale alla partecipazione detenuta e non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi. I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

Il percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune San Donato Milanese ha preso avvio con la delibera di Giunta n. 140 del 10/12/2020 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento. Successivamente è stato trasmesso, via Pec il 03/06/2021, a ciascuno degli organismi compreso nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra componenti del gruppo). I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso e approfondito nei successivi paragrafi. Si precisa che per l'Azienda Comunale Farmacie è stato applicato il metodo integrale che prevede l'inclusione integrale nel bilancio consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri).

Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel bilancio consolidato sono diventati la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e dell'azienda rientrante nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto.

Per quanto riguarda le altre società partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento, ovvero A.S.S.E.MI., AFOL METROPOLITANA e Cap Holding Spa a capo del Gruppo Cap si è provveduto ad applicare il metodo proporzionale in base alle percentuali di partecipazione dell'ente capogruppo nelle diverse società. Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci del Comune e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro, pertanto, si considerano gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione (cd metodo proporzionale) delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

## 2.4 Criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile 4.1 dell'allegato 4/4 al D.Lgs n. 118/2011 prevede di norma l'uniformità dei criteri valutativi dei bilanci oggetto di consolidamento. Lo stesso punto 4.1 evidenzia comunque che *“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. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare le difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

Rispetto all'indicazione riportata, nella stesura del bilancio consolidato, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, sia in considerazione del fatto che sono presenti criteri uniformi, sia in quanto l'eventuale “normalizzazione” delle eventuali differenze operative dei componenti del gruppo avrebbe comportato il rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si sarebbero potute perdere le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica che, nel caso dell'unica azienda controllata dal Comune (Azienda Comunale Farmacie) sono state invece redatte per l'allineamento delle aliquote di ammortamento di alcune immobilizzazioni materiali in base alle direttive fornite dalla capogruppo. In riferimento, quindi, ai criteri di valutazione adottati dai singoli soggetti i cui bilanci sono stati consolidati, si rimanda a quanto indicato nelle specifiche note integrative e/o rendiconti. Si specifica che Afol Metropolitana, l'Azienda Sociale Sud Est Milano e la società Cap Holding Spa hanno provveduto a fornire al Comune un bilancio riclassificato (composto da Stato Patrimoniale e Conto Economico) secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 al D. Lgs. 118/2011. Nella predisposizione del bilancio consolidato si è tenuto conto di tali elaborati, redatti dalle società/enti partecipati al fine di rendere “compatibile” il loro bilancio con le finalità previste dall'Allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

## 2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Le differenze più significative nella consistenza delle voci patrimoniali, così come evidenziate nel prospetto in calce, sono relative soprattutto alle seguenti voci:

- “Concessioni, licenze, marchi e diritti simile” di euro 8.438.352,89 derivanti principalmente dal bilancio del Gruppo Cap (euro 8.424.791,39), rappresentano il diritto della Società ad utilizzare i beni in concessione del servizio idrico integrato, il cui valore è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per complessivi euro 1.471.780,97;
- “Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti” pari a euro 1.364.072,54, valore interamente ascrivibile al Gruppo Cap, rilevato al costo, al netto degli ammortamenti cumulati e delle eventuali perdite di valore;
- “Infrastrutture” (beni demaniali) di euro 25.174.298,66, valore integralmente riconducibile al bilancio del Comune, con un incremento di euro 715.526,08 rispetto all'esercizio 2019 per interventi di manutenzione straordinaria e acquisizioni a titolo gratuito;
- “Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti” di euro 3.506.019,54 derivanti in gran parte dal bilancio del Comune (euro 3.400.441,95) e per euro 105.577,59 dal bilancio del Gruppo Cap, con una differenza positiva di euro 1.206.317,98 dovuta a lavori e progetti non ancora completati;
- “Altri crediti da tributi” di euro 5.348.081,07 da imputare quasi integralmente al bilancio della capogruppo per euro 5.295.708,51, per euro 39.119,00 al bilancio della controllata A.C.F. e per euro 13.253,56 ad A.S.S.E.MI., con un incremento complessivo nell'esercizio 2019 di euro 3.030.564,71;
- “Altri depositi bancari e postali” che si attesta sul valore consolidato di euro 1.124.490,99, composto dal Gruppo Cap per euro 519.959,47, da A.S.S.E.MI. per euro 284.051,13, dall'Azienda Comunale Farmacie per euro 320.372,00 e infine da Afol Metropolitana per euro 108,39. La variazione in diminuzione rispetto all'anno precedente è di complessivi euro 1.502.728,91;

- “Riserve da permessi di costruire” pari a euro 6.854.357,60, la cui variazione di euro 922.630,48 rispetto all'esercizio 2019, accoglie la quota dei permessi di costruire non destinata al finanziamento delle spese correnti accertata dal Comune nell'anno 2020, costituente incremento delle riserve;
- “Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche” di euro 3.703.305,90, valore rappresentato totalmente dal bilancio della capogruppo, incrementato di euro 1.445.887,50 rispetto all'esercizio 2019;

| Stato Patrimoniale                                                                                       | Consolidato 2020 | Consolidato 2019 | Variazione    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Costi di impianto e di ampliamento                                                                       | 0,00             | 8.440,75         | -8.440,75     |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                   | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                  | 62.649,97        | 64.154,21        | -1.504,24     |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                            | 8.438.352,89     | 9.910.133,83     | -1.471.780,94 |
| Avviamento                                                                                               | 9,86             | 11,14            | -1,28         |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                     | 1.364.072,54     | 7.257,51         | 1.356.815,03  |
| Altre (immobilizzazioni immateriali)                                                                     | 129.967,32       | 119.532,93       | 10.434,39     |
| Terreni (beni demaniali)                                                                                 | 19.600.458,58    | 19.441.798,95    | 158.659,63    |
| Fabbricati (beni demaniali)                                                                              | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Infrastrutture (beni demaniali)                                                                          | 25.174.298,66    | 24.458.772,58    | 715.526,08    |
| Altri beni demaniali                                                                                     | 1.320.576,16     | 1.396.080,36     | -75.504,20    |
| Terreni (altre immobilizzazioni materiali)                                                               | 7.837.480,30     | 7.590.185,69     | 247.294,61    |
| Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario                               | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)                                                            | 44.013.976,24    | 44.303.889,13    | -289.912,89   |
| Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario                            | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)                                                 | 35.964,98        | 38.480,35        | -2.515,37     |
| Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario                 | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Attrezzature industriali e commerciali                                                                   | 45.369,54        | 40.975,45        | 4.394,09      |
| Mezzi di trasporto                                                                                       | 126.698,62       | 92.672,10        | 34.026,52     |
| Macchine per ufficio e hardware                                                                          | 169.604,94       | 167.878,98       | 1.725,96      |
| Mobili e arredi                                                                                          | 1.076.260,71     | 953.765,97       | 122.494,74    |
| Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)                                                        | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Altri beni materiali                                                                                     | 192.174,10       | 234.134,38       | -41.960,28    |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                     | 3.506.019,54     | 2.299.701,56     | 1.206.317,98  |
| Partecipazioni in: imprese controllate                                                                   | 8.782,25         | 10.017,25        | -1.235,00     |
| Partecipazioni in: imprese partecipate                                                                   | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Partecipazioni in: altri soggetti                                                                        | 509.978,08       | 552.741,77       | -42.763,69    |
| Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche                                                           | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Crediti verso: imprese controllate                                                                       | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Crediti verso: imprese partecipate                                                                       | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Crediti verso: altri soggetti                                                                            | 1.777,28         | 1.775,40         | 1,88          |
| Altri titoli                                                                                             | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Rimanenze                                                                                                | 1.003.881,88     | 927.081,42       | 76.800,46     |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                               | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Altri crediti da tributi                                                                                 | 5.348.081,07     | 2.317.516,36     | 3.030.564,71  |
| Crediti da Fondi perequativi                                                                             | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche                                  | 1.367.197,41     | 861.057,74       | 506.139,67    |
| Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate                                              | 31,63            | 3,45             | 28,18         |
| Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate                                              | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti                                             | 134.893,60       | 70.123,45        | 64.770,15     |
| Verso clienti ed utenti                                                                                  | 4.775.411,89     | 4.587.416,99     | 187.994,90    |
| Altri crediti: verso l'erario                                                                            | 733.340,62       | 510.403,40       | 222.937,22    |
| Altri crediti: per attività svolta per c/terzi                                                           | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Altri crediti: altri                                                                                     | 1.578.609,01     | 1.639.792,66     | -61.183,65    |
| Partecipazioni                                                                                           | 0,00             | 0,00             | 0,00          |

|                                                                                              |               |               |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Altri titoli                                                                                 | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Istituto tesoriere                                                                           | 24.440.148,57 | 24.565.117,40 | -124.968,83   |
| Presso Banca d'Italia                                                                        | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Altri depositi bancari e postali                                                             | 1.124.490,99  | 2.627.219,90  | -1.502.728,91 |
| Denaro e valori in cassa                                                                     | 26.200,44     | 29.710,44     | -3.510,00     |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                   | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Ratei e risconti                                                                             | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Ratei attivi                                                                                 | 14,00         | 5.078,48      | -5.064,48     |
| Risconti attivi                                                                              | 172.166,87    | 168.251,91    | 3.914,96      |
| Fondo di dotazione                                                                           | 39.555.692,16 | 39.555.692,16 | 0,00          |
| Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti                                       | -3.224.222,38 | -1.968.063,64 | -1.256.158,74 |
| Riserve: da capitale                                                                         | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Riserve: da permessi di costruire                                                            | 6.854.357,60  | 5.931.727,12  | 922.630,48    |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 85.753.456,61 | 85.718.549,09 | 34.907,52     |
| Altre riserve indisponibili                                                                  | 339.004,42    | 646.733,40    | -307.728,98   |
| Risultato economico dell'esercizio                                                           | 1.732.089,73  | -737.526,36   | 2.469.616,09  |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Fondi: per trattamento di quiescenza                                                         | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Fondi: per imposte                                                                           | 128.111,81    | 96.125,58     | 31.986,23     |
| Fondi: altri                                                                                 | 2.400.981,36  | 1.962.431,10  | 438.550,26    |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Trattamento di Fine Rapporto                                                                 | 854.278,05    | 844.404,79    | 9.873,26      |
| Prestiti obbligazionari                                                                      | 278.691,31    | 348.076,01    | -69.384,70    |
| Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche                                                | 93.265,61     | 113.328,31    | -20.062,70    |
| Debiti: verso banche e tesoriere                                                             | 1.470.419,15  | 1.731.114,66  | -260.695,51   |
| Debiti: verso altri finanziatori                                                             | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Debiti verso fornitori                                                                       | 7.832.487,75  | 7.808.186,19  | 24.301,56     |
| Acconti                                                                                      | 245.798,32    | 284.620,79    | -38.822,47    |
| Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale      | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche                       | 714.656,07    | 476.514,01    | 238.142,06    |
| Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate                                   | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate                                   | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti                                        | 466.096,14    | 157.160,52    | 308.935,62    |
| Altri debiti: tributari                                                                      | 476.665,49    | 513.392,45    | -36.726,96    |
| Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                               | 163.918,54    | 134.234,60    | 29.683,94     |
| Altri debiti: per attività svolta per c/terzi                                                | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Altri debiti: altri                                                                          | 1.575.428,33  | 1.396.016,39  | 179.411,94    |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti                                              | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Ratei passivi                                                                                | 6.648,00      | 11.756,80     | -5.108,80     |
| Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche                             | 3.703.305,90  | 2.257.418,40  | 1.445.887,50  |
| Contributi agli investimenti: da altri soggetti                                              | 2.504.218,97  | 2.500.661,04  | 3.557,93      |
| Concessioni pluriennali                                                                      | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Altri risconti passivi                                                                       | 393.591,60    | 218.620,48    | 174.971,12    |
| Impegni su esercizi futuri                                                                   | 6.143.564,17  | 6.447.206,12  | -303.641,95   |
| Beni di terzi in uso                                                                         |               |               | 0,00          |
| Beni dati in uso a terzi                                                                     |               |               | 0,00          |
| Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                                                |               |               | 0,00          |
| Garanzie prestate a imprese controllate                                                      |               |               | 0,00          |
| Garanzie prestate a imprese partecipate                                                      |               |               | 0,00          |
| Garanzie prestate a altre imprese                                                            |               |               | 0,00          |

Per quanto riguarda le differenze relative al Conto Economico consolidato, tra le voci di maggior impatto rileviamo:

- "Proventi da trasferimenti correnti" pari a euro 8.410.247,69, valore integralmente riconducibile al bilancio del Comune, incrementato di euro 3.738.923,28 rispetto al

- precedente esercizio per effetto del “Fondo per l’esercizio delle funzioni degli enti locali” erogato per finanziare minori entrate e maggiori spese dovute all'emergenza pandemica;
- “Svalutazione dei crediti” esposti per euro 82.449,18 di pertinenza del Gruppo Cap per euro 80.740,84 e di Afol Metropolitana per euro 1.708,34, registrano sostanzialmente un decremento di euro 1.615.925,54 rispetto all’esercizio 2019, per l’assenza di poste di accantonamento del Comune nell’esercizio 2020;
  - “Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)” di euro 1.732.089,73 composto dagli utili d’esercizio dei componenti del Gruppo San Donato Milanese e più precisamente da euro 1.587.878,77 per il Comune, euro 227.321,11 per il Gruppo CAP, euro 9.041,00 per l’Azienda Comunale Farmacie, euro 9.017,59 per A.S.S.E.MI. e dal saldo delle rettifiche di consolidamento che impattano sul risultato per complessivi euro -101.185,55, così come evidenziato nel prospetto di raccordo tra il bilancio della Capogruppo e il Bilancio Consolidato del paragrafo 2.7. Rispetto al risultato d’esercizio negativo del precedente esercizio (-737.526,36) si rileva un incremento complessivo di euro 2.469.616,09.

| Conto Economico                                                            | Consolidato 2020 | Consolidato 2019 | Variazione    |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Proventi da tributi                                                        | 18.086.135,44    | 18.490.788,10    | -404.652,66   |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Proventi da trasferimenti correnti                                         | 8.410.247,69     | 4.671.324,41     | 3.738.923,28  |
| Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 87.797,42        | 82.529,65        | 5.267,77      |
| Contributi agli investimenti                                               | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 1.553.001,09     | 1.608.415,32     | -55.414,23    |
| Ricavi della vendita di beni                                               | 79,00            | 96,38            | -17,38        |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 12.739.398,17    | 14.672.123,09    | -1.932.724,92 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 6.271,22         | 40.645,24        | -34.374,02    |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 1.130.127,87     | 1.232.306,76     | -102.178,89   |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 2.120.788,30     | 2.050.366,64     | 70.421,66     |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 3.983.969,05     | 3.970.375,15     | 13.593,90     |
| Prestazioni di servizi                                                     | 21.107.603,78    | 21.362.415,65    | -254.811,87   |
| Utilizzo beni di terzi                                                     | 200.255,60       | 247.434,45       | -47.178,85    |
| Trasferimenti correnti                                                     | 2.926.227,02     | 2.288.434,74     | 637.792,28    |
| Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche            | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 47.250,30        | 19.068,43        | 28.181,87     |
| Personale                                                                  | 9.630.482,10     | 9.478.883,31     | 151.598,79    |
| Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 620.231,38       | 604.040,58       | 16.190,80     |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 3.504.547,23     | 3.352.394,77     | 152.152,46    |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Svalutazione dei crediti                                                   | 82.449,18        | 1.698.374,72     | -1.615.925,54 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -78.165,90       | 61.163,41        | -139.329,31   |
| Accantonamenti per rischi                                                  | 294.186,73       | 349.658,89       | -55.472,16    |
| Altri accantonamenti                                                       | 171.029,90       | 138.004,37       | 33.025,53     |
| Oneri diversi di gestione                                                  | 649.052,18       | 507.793,31       | 141.258,87    |
| Proventi da partecipazioni: da società controllate                         | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Proventi da partecipazioni: da società partecipate                         | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Proventi da partecipazioni: da altri soggetti                              | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Altri proventi finanziari                                                  | 15.300,30        | 25.111,91        | -9.811,61     |
| Interessi passivi                                                          | 54.011,62        | 68.450,08        | -14.438,46    |
| Altri oneri finanziari                                                     | 19.283,96        | 22.528,06        | -3.244,10     |
| Rivalutazioni                                                              | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Svalutazioni                                                               | 1.697,82         | 1.782,17         | -84,35        |
| Proventi da permessi di costruire                                          | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 1.429.754,96     | 1.555.774,01     | -126.019,05   |
| Plusvalenze patrimoniali                                                   | 75.478,07        | 38.943,66        | 36.534,41     |
| Altri proventi straordinari                                                | 18.130,35        | 27.415,65        | -9.285,30     |

|                                                                           |              |             |              |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|
| Trasferimenti in conto capitale                                           | 0,00         | 0,00        | 0,00         |
| Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                       | 173.095,89   | 413.071,81  | -239.975,92  |
| Minusvalenze patrimoniali                                                 | 3.589,23     | 0,00        | 3.589,23     |
| Altri oneri straordinari                                                  | 4.492,28     | 1.047,34    | 3.444,94     |
| Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 1.732.089,73 | -737.526,36 | 2.469.616,09 |
| Imposte                                                                   | 545.130,80   | 648.445,94  | -103.315,14  |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                           | 0,00         | 0,00        | 0,00         |

## 2.6 Le operazioni infragruppo

Il bilancio Consolidato deve includere soltanto le operazioni che il Comune e le società partecipate che rientrano nel perimetro di consolidamento, hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con i soggetti estranei al Gruppo. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica. La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nelle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza nell'ambito del consolidamento dei conti tra Enti Locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto i disallineamenti tecnici sono stati neutralizzati ad omogeneità tramite le scritture di rettifica.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del bilancio consolidato, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

In sintesi i passaggi operativi sono stati i seguenti:

- 1) individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto /vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente ecc.;
- 2) individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del Gruppo (ad esempio: voce di ricavo rilevata dall'organismo controllato, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
- 3) verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
- 4) sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4,2).

Ad esempio l'iva indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. Di seguito si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2020, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni

infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con note depositate agli atti. I valori indicati sono relativi alle operazioni infragruppo rettificati in modo diverso a seconda che si utilizzi il metodo integrale (Azienda Comunale Farmacie – Azienda Speciale controllata dal Comune) o il metodo proporzionale (Afol Metropolitana, Azienda Sociale Sud Est Milano e Cap Holding Spa a capo del Gruppo Cap); col metodo integrale si rettifica l'importo intero, col metodo proporzionale la frazione relativa alla partecipazione detenuta dall'Ente capogruppo.

### **Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo**

#### **AZIENDA COMUNALE FARMACIE/COMUNE**

Come già evidenziato nel precedente paragrafo 2.4 si è proceduto alla rettifica del bilancio dell'azienda speciale controllata "Azienda comunale Farmacie" per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni.

Pertanto sono stati allineati i valori degli ammortamenti e delle seguenti immobilizzazioni:

- "Fabbricati" da euro 1.175. 670 a euro 1.191.810 (aliquota applicata da ACF 3% - aliquota bilancio armonizzato 2%);
- "Mobili e arredi" da euro 214.983 a euro 217.591 (aliquota applicata da ACF 12% - aliquota bilancio armonizzato 10%);
- "Macchine per ufficio e Hardware" da euro 63.522 a euro 62.470 (aliquota applicata da ACF 20% - aliquota bilancio armonizzato 25%);
- "Concessioni, licenze marchi e diritti simile" (aliquota applicata da ACF 33% - aliquota bilancio armonizzato 20%);

Di seguito si riportano le scritture relative alle rettifiche e alle elisioni infragruppo:

| INFRAGRUPPO AZIENDA COMUNALE FARMACIE/COMUNE |                                                                                          |            |            |                                                                                |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Ente                                         | Conto                                                                                    | Dare       | Avere      | Note                                                                           |
| COMUNE                                       | A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                    | 7.500,00   |            | Canone 2020 sede amministrativa ACF - elisione costi-ricavi                    |
| ACF                                          | CC_CE_B8 - Costi: per godimento di beni di terzi                                         |            | 7.500,00   |                                                                                |
| COMUNE                                       | A_CE_A1 - Proventi da tributi                                                            | 13.868,00  |            | IMU-TARHCP 2020 - elisione costi-ricavi                                        |
| ACF                                          | CC_CE_B14 - Oneri diversi di gestione                                                    |            | 13.868,00  |                                                                                |
| ACF                                          | CC_CE_A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                      | 129.571,00 |            | Acquisto dispositivi di protezione e varie - elisione costi-ricavi             |
| COMUNE                                       | A_CE_B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                                  |            | 129.571,00 |                                                                                |
| ACF                                          | CC_CE_A5b - Altri ricavi e proventi: altri                                               | 2.034,00   |            | Aggio su riscossione tramite pos c/o farmacie com.li - elisione costi-ricavi   |
| COMUNE                                       | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                        |            | 2.034,00   |                                                                                |
| COMUNE                                       | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                        | 2.034,00   |            | Aggio su riscossione tramite pos c/o farmacie com.li - elisione debiti-crediti |
| ACF                                          | CC_SPA_C14a - Crediti: verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo |            | 2.034,00   |                                                                                |
| COMUNE                                       | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                        | 10.288,00  |            | Acquisto mascherine e gel igienizzanti - elisione debiti-crediti               |
| ACF                                          | CC_SPA_C14a - Crediti: verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo |            | 10.288,00  |                                                                                |
| COMUNE                                       | A_SPA_C11b - Altri crediti da tributi                                                    |            | 1.685,00   | Il RATA TARI 2020 - elisione debiti-crediti                                    |
| ACF                                          | CC_SPP_D11a - Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo           | 1.685,00   |            |                                                                                |
| ACF                                          | CC_SPA_B11b - Fabbricati                                                                 | 16.140,00  |            | Allineamento amm.ti immobilizzazioni materiali ACF ad aliquote Comune          |
| ACF                                          | CC_CE_B10b - Ammortamento delle immobilizzazioni materiali                               |            | 16.140,00  |                                                                                |
| ACF                                          | CC_CE_RN21 - Utile (perdita) dell'esercizio.                                             | 16.140,00  |            | Variazione utile di esercizio                                                  |
| ACF                                          | CC_SPP_AIX - Utile (perdita) dell'esercizio                                              |            | 16.140,00  |                                                                                |
| ACF                                          | CC_SPA_B14c - Mobili e arredi                                                            | 2.608,00   |            | Allineamento amm.ti immobilizzazioni materiali ACF ad aliquote Comune          |
| ACF                                          | CC_CE_B10b - Ammortamento delle immobilizzazioni materiali                               |            | 2.608,00   |                                                                                |
| ACF                                          | CC_CE_RN21 - Utile (perdita) dell'esercizio.                                             | 2.608,00   |            | Variazioni utile di esercizio                                                  |
| ACF                                          | CC_SPP_AIX - Utile (perdita) dell'esercizio                                              |            | 2.608,00   |                                                                                |
| ACF                                          | CC_SPA_B14b - Macchine per ufficio e hardware                                            |            | 1.052,00   | Allineamento amm.ti immobilizzazioni materiali ACF ad aliquote Comune          |
| ACF                                          | CC_CE_B10b - Ammortamento delle immobilizzazioni materiali                               | 1.052,00   |            |                                                                                |
| ACF                                          | CC_CE_RN21 - Utile (perdita) dell'esercizio.                                             |            | 1.052,00   | Variazione utile di esercizio                                                  |
| ACF                                          | CC_SPP_AIX - Utile (perdita) dell'esercizio                                              | 1.052,00   |            |                                                                                |
| ACF                                          | CC_SPA_B14 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                               | 467,00     |            | Allineamento amm.ti immobilizzazioni immateriali ACF ad aliquote Comune        |
| ACF                                          | CC_CE_B10a - Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                             |            | 467,00     |                                                                                |
| ACF                                          | CC_SPP_AIX - Utile (perdita) dell'esercizio                                              |            | 467,00     | Variazione utile di esercizio                                                  |
| ACF                                          | CC_CE_RN21 - Utile (perdita) dell'esercizio.                                             | 467,00     |            |                                                                                |
| COMUNE                                       | A_CE_Ca19b - Proventi da partecipazioni: da società partecipate                          | 150.000,00 |            | Elisione dividendo 2019 Azienda Comunale Farmacie                              |
| COMUNE                                       | A_SPP_A1a - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti                       |            | 150.000,00 |                                                                                |
| COMUNE                                       | A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)    |            | 150.000,00 | Variazione utile d'esercizio                                                   |
| COMUNE                                       | A_SPP_A1a - Risultato economico dell'esercizio                                           | 150.000,00 |            |                                                                                |

#### **CAP/COMUNE SAN DONATO MILANESE**

Dalla relazione Cap Holding/Comune San Donato Milanese sono emerse le seguenti discordanze:

- euro 3.971,00 oltre iva per ricavi di Cap Holding iscritti nel bilancio 2020 relativi ad allacciamenti idrici nei parchi comunali (fatture n. 2000094 del 22.12.2015 di euro 2.303,00 oltre iva e n. 627 del 5.3.2015 di euro 1.668,60 oltre iva). Il Comune ha rilevato

nella propria contabilità i suddetti costi nell'anno in cui le fatture sono state regolarizzate e le prestazioni eseguite, rispettivamente nel rendiconto dell'anno 2015 (fattura n. 2000094/2015 – mandato n. 3490 del 11.5.2015) e nel rendiconto dell'anno 2016 (fattura n. 627/2015 – mandato n. 580 del 21.01.2016). La scrittura di rettifica dovuta a maggiori ricavi dichiarati da Cap Holding è stata imputata alla voce “S.P.P. Alle – altre riserve indisponibili” per euro 48,61 (quota pari all'1,2242% di euro 3.971,00);

- euro 19.009,00 oltre iva, per attività di drenaggio urbano che il Comune ha correttamente esposto nel rendiconto 2020 alla voce “Altri ricavi e proventi diversi” mentre la società ha rilevato il costo nel bilancio dell'anno 2018. L'allineamento delle poste reciproche ha generato una rettifica di euro 232,71 (quota pari all'1,2242% di euro 19.009,00) che è stata imputata alla voce “S.P.P. Alle – altre riserve indisponibili”;

Di seguito si riportano le scritture relative alle rettifiche e alle elisioni infragruppo:

| INFRAGRUPPO CAP/COMUNE SAN DONATO MILANESE |                                                                                            |          |          |                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ente                                       | Conto                                                                                      | Dare     | Avere    | Note                                                                                                                               |
| CAP                                        | A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi                                                  | 48,61    |          | Allineamento partita con Cap Holding per lavori allacc.idrico parchi comli eseguiti nel 2015/2016. Ricavo imputato da Cap nel 2020 |
| CAP                                        | A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)      |          | 48,61    |                                                                                                                                    |
| CAP                                        | A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio                                            | 48,61    |          | Variazione risultato d'esercizio e voce altre riserve indisponibili                                                                |
| CAP                                        | A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili                                                   |          | 48,61    |                                                                                                                                    |
| CAP                                        | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                          | 232,71   |          | Allineamento partita con Cap Holding - Rilevazione costo non imputato nell'esercizio 2020 da CAP per attività di drenaggio urbano  |
| CAP                                        | A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)      |          | 232,71   |                                                                                                                                    |
| CAP                                        | A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio                                            | 232,71   |          | Variazione risultato d'esercizio e riserve indisponibili                                                                           |
| CAP                                        | A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili                                                   |          | 232,71   |                                                                                                                                    |
| COMUNE                                     | A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi                                                  | 232,71   |          | Convenzione attività drenaggio urbano - elisione costi/ricavi                                                                      |
| CAP                                        | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                          |          | 232,71   |                                                                                                                                    |
| COMUNE                                     | A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                      | 1,89     |          | Canone concessione idraulica 2020 Roggia Fuga - elisione costi/ricavi                                                              |
| CAP                                        | A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi                                                          |          | 1,89     |                                                                                                                                    |
| COMUNE                                     | A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti                                                       |          | 1,89     | Canone concessione idraulica 2020 Roggia Fuga - elisione debiti/crediti                                                            |
| CAP                                        | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                          | 1,89     |          |                                                                                                                                    |
| COMUNE                                     | A_CE_A1 - Proventi da tributi                                                              | 11,58    |          | IUC 2020 - elisione costi/ricavi                                                                                                   |
| CAP                                        | A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione                                                       |          | 11,58    |                                                                                                                                    |
| COMUNE                                     | A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi                                                  | 1.488,45 |          | Erogazione per contrasto emergenza covid - elisione costi/ricavi                                                                   |
| CAP                                        | A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione                                                       |          | 1.488,45 |                                                                                                                                    |
| CAP                                        | A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti                                                       |          | 759,73   | Manutenzione pozzi e consumi acqua 2020 - elisione debiti/crediti                                                                  |
| COMUNE                                     | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                          | 759,73   |          |                                                                                                                                    |
| COMUNE                                     | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                          |          | 163,92   | Manutenzione pozzi 2020 - elisione costi/ricavi                                                                                    |
| CAP                                        | A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi                                                  | 163,92   |          |                                                                                                                                    |
| COMUNE                                     | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                          |          | 1.721,90 | Consumi acqua 2020 - elisione costi/ricavi                                                                                         |
| CAP                                        | A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                                  | 1.721,90 |          |                                                                                                                                    |
| CAP                                        | A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                                  | 229,01   |          | Consumi acqua 2019 per riallineamento a consolidato 2019                                                                           |
| CAP                                        | A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti                                                       |          | 229,01   |                                                                                                                                    |
| CAP                                        | A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio                                            | 229,01   |          | Variazione risultato d'esercizio                                                                                                   |
| CAP                                        | A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)      |          | 229,01   |                                                                                                                                    |
| CAP                                        | A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi                                                  | 67,33    |          | Lavori di allacciamento idrico su fabbricati comunali                                                                              |
| CAP                                        | A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio                                            | 67,33    |          | Variazione risultato d'esercizio - elisione partite reciproche                                                                     |
| CAP                                        | A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)      |          | 67,33    |                                                                                                                                    |
| COMUNE                                     | A_SPA_BII2.2b - Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario |          | 67,33    |                                                                                                                                    |

#### AFOL METROPOLITANA/COMUNE SAN DONATO MILANESE

Nella relazione Afol Metropolitana/Comune San Donato Milanese è stata rilevata una differenza di contabilizzazione dell'importo di euro 163.015,00 ricevuto dal Comune per la realizzazione della “Proposta progettuale emergenza e post-emergenza Covid”. Tale somma è stata appostata da Afol M. come anticipo in quanto progetto non ultimato alla data del 31.12.2020 ed è stata ricompresa nel Passivo dello Stato Patrimoniale alla voce “S.P.P. D3 – Acconti”. Il Comune, di converso, ha rilevato tale importo tra i costi, alla voce “C.E. B12 – Trasferimenti correnti”. L'allineamento dei saldi ai fini dell'elisione ha prodotto una rettifica di euro 1.630,15 (quota pari all'1% di euro 163.015,00) che è stata imputata alla voce “S.P.P. Alle – altre riserve indisponibili”;

Di seguito si riportano le scritture relative alle rettifiche e alle elisioni infragruppo:

| INFRAGRUPPO AFOL METROPOLITANA/COMUNE SAN DONATO MILANESE |                                                                                       |          |          |                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ente                                                      | Conto                                                                                 | Dare     | Avere    | Note                                                                                                                   |
| AFOL M.                                                   | A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             |          | 1.630,15 | Allineamento partita per rilevazione ricavo non imputato sul CE di AFOL                                                |
| AFOL M.                                                   | A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 1.630,15 |          |                                                                                                                        |
| AFOL M.                                                   | A_SPP_A11 - Risultato economico dell'esercizio                                        |          | 1.630,15 | Variazione risultato d'esercizio e voce "altre riserve indisponibili"                                                  |
| AFOL M.                                                   | A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili                                              | 1.630,15 |          |                                                                                                                        |
| COMUNE                                                    | A_CE_B12a - Trasferimenti correnti                                                    |          | 1.630,15 | Fondo solidarietà e donazione da Cap Holding per interventi all'occupazione - post Covid 19 - elisione costi/ricavi    |
| AFOL M.                                                   | A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 1.630,15 |          |                                                                                                                        |
| AFOL M.                                                   | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                     | 432,92   |          | Rimborso forfettario utenze/spese sede Afol in convenzione anno 2020 - elisione debiti/crediti                         |
| COMUNE                                                    | A_SPA_C13 - Verso clienti ed utenti                                                   |          | 432,92   |                                                                                                                        |
| AFOL M.                                                   | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                     | 10,00    |          | Canone concessione sede Afol anno 2020 - elisione debiti/crediti                                                       |
| COMUNE                                                    | A_SPA_C13 - Verso clienti ed utenti                                                   |          | 10,00    |                                                                                                                        |
| AFOL M.                                                   | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                     | 109,42   |          | Rimborso forfettario spese/utenze sede Centro per l'impiego anno 2020 - elisione debiti/crediti                        |
| COMUNE                                                    | A_SPA_C13 - Verso clienti ed utenti                                                   |          | 109,42   |                                                                                                                        |
| AFOL M.                                                   | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                     | 54,93    |          | TARI 2020 - elisione debiti/crediti                                                                                    |
| COMUNE                                                    | A_SPA_C11b - Altri crediti da tributi                                                 |          | 54,93    |                                                                                                                        |
| COMUNE                                                    | A_CE_B12a - Trasferimenti correnti                                                    |          | 246,26   | Quota contribuzione associativa 2020 - elisione costi/ricavi                                                           |
| AFOL M.                                                   | A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi                                             | 246,26   |          |                                                                                                                        |
| COMUNE                                                    | A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 10,00    |          | Canone sede Afol M. e rimborso spese forfettario sede Afol M. e Centro per l'impiego anno 2020 - elisione costi/ricavi |
| COMUNE                                                    | A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 432,92   |          |                                                                                                                        |
| COMUNE                                                    | A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 109,42   |          |                                                                                                                        |
| AFOL M.                                                   | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                     |          | 552,34   |                                                                                                                        |
| COMUNE                                                    | A_CE_A1 - Proventi da tributi                                                         | 109,87   |          | Tari 2020 - elisione costi/ricavi                                                                                      |
| AFOL M.                                                   | A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione                                                  |          | 109,87   |                                                                                                                        |

### AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO/COMUNE SAN DONATO MILANESE

Con riferimento ai rapporti di debito/credito, già certificati dal nostro Ente in sede di approvazione del rendiconto 2020, in base all'art. 11, comma 6, lettera j D.Lgs. 118/2011, si rileva che è pervenuta comunicazione definitiva da Assemi prot. N. 25396 del 8.7.2021 con dettaglio debiti/crediti in essere al 31.12.2020 nei confronti del Comune, debitamente asseverati dal proprio organo di revisione.

Dal confronto dei saldi reciproci sono emerse le seguenti discordanze:

#### Debiti e Costi vs. Assemi

- minore spesa del Comune per euro 30.670,55 relativa a Gestioni associate 2020. In sede di bilancio consolidato sono stati rilevati pertanto minori costi (voce "C.E. B10 - Prestazioni di Servizi") e minori debiti (voce "S.P.P. D2 - Debiti verso Fornitori") per euro 11.486,12 (quota pari al 37,45% di euro 30.670,55) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;
- minore spesa del Comune per euro 1.596,75 relativa a Oneri di Gestione dell'Ufficio di Piano 2020. In sede di bilancio consolidato sono stati rilevati pertanto minori costi (voce "C.E. B12a - Trasferimenti correnti") e minori debiti (voce "S.P.P. D2 - Debiti verso Fornitori") per euro 597,98 (quota pari al 37,45% di euro 1.596,75) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;

#### Crediti e Ricavi vs. Assemi

- maggiore entrata del Comune per euro 19.933,69 relativa a Servizio di Assistenza Domiciliare concentrico 2020 - quota a carico del Fondo distrettuale spettante al Comune per SAD a gestione diretta - da liquidare nel 2021. In sede di bilancio consolidato sono stati rilevati pertanto maggiori proventi (voce "C.E. A3a - Proventi da trasferimenti correnti") e maggiori crediti (voce S.P.A. C112a - "Crediti per trasferimenti e contributi") per euro 7.465,17 (quota pari al 37,45% di euro 19.933,69) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;
- maggiore entrata del Comune per euro 44.934,98 relativa a Quote del Fondo Nazionale Politiche Sociali finalizzate a contrastare l'emergenza da Covid - da liquidare al Comune nel 2021. Il F.N.P.S. è un fondo a disposizione della programmazione degli Ambiti territoriali pertanto non soggetto ai vincoli dell'annualità di competenza. In sede di bilancio consolidato sono stati rilevati pertanto maggiori proventi (voce "C.E. A3a - Proventi da trasferimenti correnti") e maggiori crediti (voce "S.P.A. C112a - Crediti per

trasferimenti e contributi”) per euro 16.828,15 (quota pari al 37,45% di euro 44.934,98) ai fini dell’allineamento delle partite reciproche da elidere;

- maggiori debiti di Assemi per euro 3.421,89 relativi a “Progetto Fuori dal Silenzio biennio 2020-2021 - cofinanziamento Distretto Sociale Sud Est Milano” dovuti a una differente modalità di rilevazione contabile. Il Comune ha accertato la quota di competenza 2021 sul bilancio 2021 (acc. 23/2021), pertanto in sede di consolidato sono stati rilevati minori debiti (voce “S.P.P. D5d – Altri debiti: altri”) e minori risconti attivi (voce “S.P.A. D2 – Risconti attivi”) per euro 1.281,50 (quota pari al 37,45% di euro 3.421,89) al fine di riequilibrare i saldi reciproci da elidere;

Di seguito si riportano le scritture relative alle rettifiche e alle elisioni infragruppo:

| INFRAGRUPPO ASSEMI/COMUNE SAN DONATO MILANESE |                                                                                       |           |           |                                                                                                                |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ente                                          | Conto                                                                                 | Dare      | Avere     | Note                                                                                                           |
| ASSEMI                                        | A_SPP_D5d - Altri debiti: altri                                                       | 2.996,00  |           | Rimborso spese C.S.S. - elisione debiti/crediti                                                                |
| COMUNE                                        | A_SPA_Cil3 - Verso clienti ed utenti                                                  |           | 2.996,00  |                                                                                                                |
| ASSEMI                                        | A_SPP_D5d - Altri debiti: altri                                                       | 4.025,88  |           | Contributo per programma interventi prevenzione dell'istituzionalizzazione - elisione debiti/crediti           |
| COMUNE                                        | A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche |           | 4.025,88  |                                                                                                                |
| ASSEMI                                        | A_SPP_D5d - Altri debiti: altri                                                       | 29.245,60 |           | FSR 2020 sad/sadh/aes - Area minori rette comunità affidi-minori politiche giovanili - elisione debiti/crediti |
| COMUNE                                        | A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche |           | 29.245,60 |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                     | 580,48    |           | Spese energia elettrica per contratto subconcessione Soc. Bob Food - elisione debiti/crediti                   |
| ASSEMI                                        | A_SPA_Cil4c - Altri crediti: altri                                                    |           | 580,48    |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 2.996,00  |           | Rimborso spese C.S.S. - elisione ricavi/costi                                                                  |
| ASSEMI                                        | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                     |           | 2.996,00  |                                                                                                                |
| ASSEMI                                        | A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 63.967,37 |           | Fondi regionali per attuazione misura unica abitare - elisione ricavi/costi                                    |
| COMUNE                                        | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                     |           | 63.967,37 |                                                                                                                |
| ASSEMI                                        | A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 6.445,43  |           | Morosità incolpevole - Fondo 2020 - elisione costi/ricavi                                                      |
| COMUNE                                        | A_CE_B12a - Trasferimenti correnti                                                    |           | 6.445,43  |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti                                         | 29.245,60 |           | FSR 2020 sad/sadh/aes - Area minori rette comunità affidi-minori politiche giovanili - elisione costi/ricavi   |
| ASSEMI                                        | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                     |           | 29.245,60 |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti                                         | 4.025,88  |           | Contributo per programma interventi prevenzione dell'istituzionalizzazione - elisione costi/ricavi             |
| ASSEMI                                        | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                     |           | 4.025,88  |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 5.585,26  |           | Canone locali CSS e CDD 2020 - elisione costi/ricavi                                                           |
| ASSEMI                                        | A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi                                                     |           | 5.585,26  |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_CE_A1 - Proventi da tributi                                                         | 398,09    |           | Tari 2020 - elisione costi/ricavi                                                                              |
| ASSEMI                                        | A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione                                                  |           | 398,09    |                                                                                                                |
| ASSEMI                                        | A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 87,05     |           | Spese energia elettrica per contratto subconcessione Soc. Bob Food - elisione costi/ricavi                     |
| COMUNE                                        | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                     |           | 87,05     |                                                                                                                |
| ASSEMI                                        | A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                         | 493,42    |           | Spese energia elettrica per contratto subconcessione Soc. Bob Food - elisione costi/ricavi                     |
| COMUNE                                        | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                     |           | 493,42    |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 140,53    |           | Saldo rimborso spese C.S.S. 2019 - elisione costi/ricavi                                                       |
| ASSEMI                                        | A_CE_E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        |           | 140,53    |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_SPA_Cil1b - Altri crediti da tributi                                                |           | 131,08    | Tasi 2014-2019 - elisione crediti/debiti                                                                       |
| ASSEMI                                        | A_SPP_D5d - Altri debiti: altri                                                       | 131,08    |           |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_SPA_Cil1b - Altri crediti da tributi                                                | 2.519,64  |           | Tari 2014-2019 - elisione crediti/debiti                                                                       |
| ASSEMI                                        | A_SPP_D5d - Altri debiti: altri                                                       |           | 2.519,64  |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                     | 11.486,12 |           | Gestioni associate 2020 - minore spesa per Comune - Allineamento partite                                       |
| COMUNE                                        | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                     |           | 11.486,12 |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 11.486,12 |           | Variazione risultato d'esercizio                                                                               |
| COMUNE                                        | A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio                                       |           | 11.486,12 |                                                                                                                |
| ASSEMI                                        | A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 93.373,88 |           | Gestioni associate 2020 - elisione costi/ricavi                                                                |
| COMUNE                                        | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                     |           | 93.373,88 |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                     | 37.409,24 |           | Gestioni associate 2020 - elisione crediti/debiti                                                              |
| ASSEMI                                        | A_SPA_Cil4c - Altri crediti: altri                                                    |           | 37.409,24 |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                     | 597,98    |           | Oneri di gestione Ufficio di Piano - minore spesa per Comune - Allineamento partite                            |
| COMUNE                                        | A_CE_B12a - Trasferimenti correnti                                                    |           | 597,98    |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 597,98    |           | Variazione risultato d'esercizio                                                                               |
| COMUNE                                        | A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio                                       |           | 597,98    |                                                                                                                |
| ASSEMI                                        | A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 14.007,52 |           | Oneri di gestione UDP 2020 - elisione costi/ricavi                                                             |
| COMUNE                                        | A_CE_B12a - Trasferimenti correnti                                                    |           | 14.007,52 |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                     | 6.853,03  |           | Oneri di gestione UDP 2020 - elisione debiti/crediti                                                           |
| ASSEMI                                        | A_SPA_Cil4c - Altri crediti: altri                                                    |           | 6.853,03  |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche | 7.465,17  |           | Quota del fondo distrettuale per SAD a gestione diretta anno 2020 - allineamento partite                       |
| COMUNE                                        | A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti                                         |           | 7.465,17  |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 7.465,17  |           | Variazione risultato d'esercizio                                                                               |
| COMUNE                                        | A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio                                       |           | 7.465,17  |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti                                         | 7.465,17  |           | Quota del fondo distrettuale per SAD a gestione diretta anno 2020 - elisione costi/ricavi                      |
| ASSEMI                                        | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                     |           | 7.465,17  |                                                                                                                |
| ASSEMI                                        | A_SPP_D5d - Altri debiti: altri                                                       | 7.465,17  |           | Quota del fondo distrettuale per SAD a gestione diretta anno 2020 - elisione crediti/debiti                    |
| COMUNE                                        | A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche |           | 7.465,17  |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche | 16.828,15 |           | Quota Fondo Nazionale Politiche Sociali - Covid 2020 da erogare al Comune allineamento partite                 |
| COMUNE                                        | A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti                                         |           | 16.828,15 |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 16.828,15 |           | Variazione risultato d'esercizio                                                                               |
| COMUNE                                        | A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio                                       |           | 16.828,15 |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti                                         | 16.828,15 |           | Quota Fondo Nazionale Politiche Sociali - Covid 2020 da erogare al Comune elisione costi/debiti                |
| ASSEMI                                        | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                     |           | 16.828,15 |                                                                                                                |
| ASSEMI                                        | A_SPP_D5d - Altri debiti: altri                                                       | 16.828,15 |           | Quota Fondo Nazionale Politiche Sociali - Covid 2020 da erogare al Comune elisione crediti/ricavi              |
| COMUNE                                        | A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche |           | 16.828,15 |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche |           | 9.750,65  | Quota del fondo distrettuale per SAD a gestione diretta anno 2019 - riallineamento partite da consolidato 2019 |
| COMUNE                                        | A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti                                         | 9.750,65  |           |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) |           | 9.750,65  | Variazione risultato d'esercizio                                                                               |
| COMUNE                                        | A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio                                       |           | 9.750,65  |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                         | 9.153,32  |           | Gestioni associate 2019 - riallineamento partite da consolidato 2019 per minore spesa                          |
| COMUNE                                        | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                     |           | 9.153,32  |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio                                       | 9.153,32  |           | Variazione risultato d'esercizio                                                                               |
| COMUNE                                        | A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) |           | 9.153,32  |                                                                                                                |
| ASSEMI                                        | A_SPP_D5d - Altri debiti: altri                                                       | 1.281,50  |           | Cofinanziamento Fuori dal Silenzio 2020/2021 - Allineamento partite                                            |
| ASSEMI                                        | A_SPA_D2 - Riscotti attivi                                                            |           | 1.281,50  |                                                                                                                |
| ASSEMI                                        | A_SPP_D5d - Altri debiti: altri                                                       | 1.281,50  |           | Cofinanziamento Fuori dal Silenzio 2020/2021 - Elisione crediti/debiti                                         |
| COMUNE                                        | A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche |           | 1.281,50  |                                                                                                                |
| COMUNE                                        | A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti                                         | 1.281,50  |           | Cofinanziamento Fuori dal Silenzio 2020/2021 - Elisione costi/ricavi                                           |
| ASSEMI                                        | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                     |           | 1.281,50  |                                                                                                                |

**AFOL METROPOLITANA/CAP HOLDING**

I saldi reciproci tra Afol Metropolitana e Cap Holding risultano tutti coincidenti. Le differenze di consolidamento derivano dalle scritture redatte in proporzione alla quota posseduta e sono state imputate alla voce "S.P.P. Alle – altre riserve indisponibili";

Di seguito si riportano le scritture relative alle rettifiche e alle elisioni infragruppo:

| INFRAGRUPPO AFOL METROPOLITANA/CAP HOLDING SPA |                                                                                       |        |        |                                                                                      |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Ente                                           | Conto                                                                                 | Dare   | Avere  | Note                                                                                 |
| AFOL M.                                        | A_SPA_C13 - Verso clienti ed utenti                                                   |        | 10,40  | Ricavo di ex Afolsud Milano del 2016 - partita coincidente - elisione debiti/crediti |
| CAP                                            | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                     | 12,73  |        |                                                                                      |
| COMUNE                                         | A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili                                              |        | 2,33   |                                                                                      |
| AFOL M.                                        | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                     | 81,81  |        | Consumi acqua potabile 2020 - partita coincidente - elisione crediti/debiti          |
| CAP                                            | A_SPA_C13 - Verso clienti ed utenti                                                   |        | 100,15 |                                                                                      |
| COMUNE                                         | A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili                                              | 18,34  |        |                                                                                      |
| AFOL M.                                        | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                     |        | 175,48 | Consumi acqua potabile 2020 - partita coincidente - elisione costi/ricavi            |
| CAP                                            | A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi                                             | 214,83 |        |                                                                                      |
| COMUNE                                         | A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili                                              |        | 39,35  |                                                                                      |
| COMUNE                                         | A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) |        | 39,35  | Variazione risultato di esercizio                                                    |
| COMUNE                                         | A_SPP_A111 - Risultato economico dell'esercizio                                       | 39,35  |        |                                                                                      |

**AFOL METROPOLITANA/AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO**

Dal confronto dei saldi reciproci tra Afol Metropolitana e l'Azienda Sociale Sud Est Milano sono emerse le seguenti discordanze:

Debiti di A.s.s.e.mi. vs. Afol M.

- Assemi ha in bilancio fatture da ricevere rispettivamente di euro 150,00 (incarico ad Afol per servizio di Catering - det. 396/2019) e di euro 366,00 (incarico ad Afol M. per servizio di Catering - Det. 324/2018) mentre Afol Metropolitana non ha iscritto tali poste nel bilancio al 31.12.2020. I valori iscritti da Assemi sono relativi a partite formatesi nelle annualità precedenti al 2020. Tali importi saranno fatturati da Afol Metropolitana nel corrente esercizio e costituiranno una sopravvenienza attiva nel bilancio 2021 (comunicazione di Afol M. prot. N. 28274 del 29.7.2021). In sede di bilancio consolidato si è proceduto alla rettifica di tali debiti (imputati alla voce "S.P.P. D2 – Debiti verso fornitori") rispettivamente per euro 56,18 (quota pari al 37,45% di euro 150,00) e per euro 137,07 (quota pari al 37,45% di euro 366,00);

Crediti di A.s.s.e.mi. vs. Afol M.

- Assemi ha in bilancio fatture da emettere vs. Afol M. rispettivamente di euro 3.963,18 (progetto NET-UEPE SPORTELLO SPIN 2017) e di euro 3.058,83 (finanziamento NET WORK UEPE 2018) mentre Afol Metropolitana non ha iscritto tali poste nel bilancio al 31.12.2020 in quanto considerate partite di giro che coinvolgono solo l'aspetto patrimoniale. Assemi attesta, con lettera prot. N. 27684 del 26.7.2021 che procederà a eventuale revisione della posizione creditoria vs. Afol M. alla chiusura e definizione del progetto da parte di Regione Lombardia. Afol M., attesta, con lettera prot. N. 28274 del 29/7/2021 che iscriveranno il debito al ricevimento del finanziamento in qualità di ente capofila, previa verifica dei saldi reciproci con A.s.s.e.mi.. In sede di bilancio consolidato si è proceduto alla rettifica di tali crediti (imputati alla voce "S.P.A. C114c – Altri crediti: altri") per complessivi euro 2.629,74 (quota pari al 37,45% di euro 7.022,01).

Di seguito si riportano le scritture relative alle rettifiche e alle elisioni infragruppo:

| INFRAGRUPPO AFOL METROPOLITANA/ASSEMI |                                                                                       |           |           |                                                                                                                               |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ente                                  | Conto                                                                                 | Dare      | Avere     | Note                                                                                                                          |
| ASSEMI                                | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                     | 56,18     |           | Allineamento partita per servizio di Catering conferenza stampa Det 396/2019 che Afol fatturerà nel 2021                      |
| ASSEMI                                | A_SPP_Alle - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti                   |           | 56,18     |                                                                                                                               |
| ASSEMI                                | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                     | 137,07    |           | Allineamento partita per servizio Catering convegno "Incontro adolescenti" det. 324/2018 che Afol fatturerà nel 2021          |
| ASSEMI                                | A_SPP_Alle - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti                   |           | 137,07    |                                                                                                                               |
| ASSEMI                                | A_SPA_CII4c - Altri crediti: altri                                                    |           | 2.629,74  | Allineamento partita per Fatture da emettere vs Afol per "progetto NET UEPE 2017-2018"                                        |
| ASSEMI                                | A_SPP_Alle - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti                   | 2.629,74  |           |                                                                                                                               |
| AFOL M.                               | A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 333,33    |           | Servizio Csiol disabili 2020 - elisione costi/ricavi - importo coincidente ma rapportato alla percentuale di partecipazione   |
| ASSEMI                                | A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                     |           | 12.483,21 |                                                                                                                               |
| COMUNE                                | A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili                                              | 12.149,88 |           |                                                                                                                               |
| COMUNE                                | A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 12.149,88 |           | Variazione risultato di esercizio                                                                                             |
| COMUNE                                | A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio                                       |           | 12.149,88 |                                                                                                                               |
| AFOL M.                               | A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti                                                  |           | 333,33    | Servizio Csiol disabili 2020 - elisione debiti/crediti - importo coincidente ma rapportato alla percentuale di partecipazione |
| ASSEMI                                | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                     | 12.483,21 |           |                                                                                                                               |
| COMUNE                                | A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili                                              |           | 12.149,88 |                                                                                                                               |
| ASSEMI                                | A_CE_E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        |           | 14,98     | fattura Afol 62/Vele 12/19 - Riallineamento partita consolidato 2019                                                          |
| ASSEMI                                | A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori                                                     | 14,98     |           |                                                                                                                               |
| ASSEMI                                | A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio                                       |           | 14,98     | Variazione risultato di esercizio                                                                                             |
| ASSEMI                                | A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 14,98     |           |                                                                                                                               |

I saldi reciproci tra Afol Metropolitana e A.s.s.e.mi. risultanti coincidenti hanno generato differenze di consolidamento che derivano dalle scritture redatte in proporzione alla quota posseduta e sono state imputate alla voce "S.P.P. Alle – altre riserve indisponibili";

## 2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Un'operazione contabile necessaria ai fini della predisposizione del bilancio consolidato è l'elisione della partecipazione rilevata nello Stato Patrimoniale Attivo 2020 del Comune con la corrispondente quota di patrimonio netto del bilancio 2020 degli enti e società consolidati.

| Organismo Partecipato                                              | Metodo di consolidamento | % partecipazione dell'ente capogruppo | Quota Patrimonio Netto detenuta da Comune iscritta a Consuntivo 2020 | Quota Patrimonio Netto enti e società partecipate al 31.12.2020 al netto degli utili | Differenza di consolidamento |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)                                    | INTEGRALE                | 100%                                  | 1.178.119,00                                                         | 1.295.583,00                                                                         | 117.464,00                   |
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | PROPORZIONALE            | 1,00%                                 | 46.045,88                                                            | 46.045,87                                                                            | 0,01                         |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | PROPORZIONALE            | 37,45 %                               | 19.443,29                                                            | 19.443,29                                                                            | 0,00                         |
| CAP HOLDING SPA                                                    | PROPORZIONALE            | 1,2242%                               | 9.671.867,41                                                         | 9.894.733,33                                                                         | 222.865,92                   |

Il valore delle partecipazioni iscritte nello Stato Patrimoniale Attivo 2020 della capogruppo è stato determinato applicando il principio del patrimonio netto. Tuttavia, alla data di chiusura del rendiconto 2020 da parte del Comune di San Donato Milanese non si disponeva dei bilanci 2020 degli enti e società partecipati e pertanto è stato determinato prendendo quale riferimento il patrimonio netto desunto dai rispettivi bilanci 2019. La differenza di consolidamento, pari a complessivi euro 339.004,42, comprende lo storno del valore di carico delle partecipazioni consolidate e il saldo delle scritture di rettifica relativo alle partite infragruppo tra enti e società ricompresi nel perimetro di consolidamento (Afol M./Cap Holding, Afol M. /Comune e Cap/Comune) e viene rilevata tra le Riserve del Patrimonio netto consolidato alla voce SPP "altre riserve indisponibili".

L'importo della differenza di consolidamento è così determinato:

| Classe                 | Descrizione Articolo                       | Ente   | Codice Conto | Conto                       | Dare     | Avere      | Note  |
|------------------------|--------------------------------------------|--------|--------------|-----------------------------|----------|------------|-------|
| Rettifiche infragruppo | ELISIONE PARTECIPAZIONE CAP HOLDING/COMUNE | COMUNE | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili |          | 222.865,92 | **    |
| Rettifiche infragruppo | ELISIONE PARTECIPAZIONE ACF/COMUNE         | COMUNE | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili |          | 117.464,00 | **    |
| Rettifiche infragruppo | ELISIONE PARTECIPAZIONE AFOL MET/COMUNE    | COMUNE | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili | 0,01     |            | **    |
| Rettifiche infragruppo | INFRAGRUPPO 2020 - CAP/COMUNE              | COMUNE | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili |          | 281,32     | *     |
| Rettifiche infragruppo | INFRAGRUPPO 2020 - AFOL MET/CAP            | COMUNE | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili |          | 23,34      | *     |
| Rettifiche infragruppo | INFRAGRUPPO 2020 - AFOL MET/COMUNE         | COMUNE | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili | 1.630,15 |            | *     |
|                        |                                            |        |              |                             | 1.630,16 | 340.634,58 |       |
|                        |                                            |        |              |                             |          | 339.004,42 | saldo |

\* differenza di consolidamento a seguito di rettifiche e di riproporzionamento valori secondo la percentuale di partecipazione

\*\* differenza di consolidamento derivante da elisione partecipazione (vedi dettaglio pagina successiva)

Di seguito le scritture di elisione del valore di carico delle partecipazioni:

| ELISIONE PARTECIPAZIONE ACF/COMUNE DI SAN DONATO MILANESE |                                                 |         |           |                                                               |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------|-----------|---------------------------------------------------------------|
| Ente                                                      | Conto                                           | Dare    | Avere     | Note                                                          |
| COMUNE                                                    | A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti |         | 1.178.119 | Elisione partecipazione ACF                                   |
| ACF                                                       | CC_SPP_AIII - Riserva di rivalutazione          | 117.464 |           |                                                               |
| ACF                                                       | CC_SPP_AIV - Riserva legale                     | 93.960  |           |                                                               |
| ACF                                                       | CC_SPP_AI - Capitale sociale                    | 423.270 |           |                                                               |
| ACF                                                       | CC_SPP_AVIII - Utili (perdite) portati a nuovo  | 660.889 |           |                                                               |
| COMUNE                                                    | A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili        |         | 117.464   | Differenza di consolidamento data da riserva di rivalutazione |

| ELISIONE PARTECIPAZIONE AFOL METROPOLITANA/COMUNE SAN DONATO MILANESE |                                                                     |           |           |                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------------------------------------------------|
| Ente                                                                  | Conto                                                               | Dare      | Avere     | Note                                            |
| AFOL M.                                                               | A_SPP_AI - Fondo di dotazione                                       | 10.997,54 |           | Elisione partecipazione Afol Metropolitana      |
| AFOL M.                                                               | A_SPP_Alla - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti | 35.048,33 |           |                                                 |
| COMUNE                                                                | A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti                     |           | 46.045,88 |                                                 |
| COMUNE                                                                | A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili                            | 0,01      |           | differenza di consolidamento per arrotondamento |

| ELISIONE PARTECIPAZIONE ASSEMI/COMUNE SAN DONATO MILANESE |                                                                     |           |           |                                |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--------------------------------|
| Ente                                                      | Conto                                                               | Dare      | Avere     | Note                           |
| COMUNE                                                    | A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti                     |           | 19.443,29 | Elisione partecipazione Assemi |
| ASSEMI                                                    | A_SPP_AI - Fondo di dotazione                                       | 61.983,49 |           |                                |
| ASSEMI                                                    | A_SPP_Alla - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti |           | 42.540,20 |                                |

| ELISIONE PARTECIPAZIONE CAP HOLDING/COMUNE SAN DONATO MILANESE |                                                                     |              |              |                                         |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------------------|
| Ente                                                           | Conto                                                               | Dare         | Avere        | Note                                    |
| CAP                                                            | A_SPP_AI - Fondo di dotazione                                       | 6.994.855,82 |              | Elisione partecipazione Cap Holding SpA |
| CAP                                                            | A_SPP_Alla - Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti | 2.882.813,85 |              |                                         |
| CAP                                                            | A_SPP_Alib - Riserve: da capitale                                   | 17.063,66    |              |                                         |
| COMUNE                                                         | A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti                     |              | 9.671.867,41 |                                         |
| COMUNE                                                         | A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili                            |              | 222.865,92   | Differenza di consolidamento            |

Di seguito il prospetto di raccordo tra il bilancio della Capogruppo e il Bilancio Consolidato:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                               |                                                               | BILANCIO<br>SDM 2020 | RESTO DEL GRUPPO | RETTIF. DARE  | RETT. AVERE | Anno 2020      |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|---------------|-------------|----------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                             |                                                               |                      |                  |               |             |                |
| I                                                                      | Fondo di dotazione                                            | 39.555.692,16        | 7.491.106,86     | 7.491.106,86  |             | 39.555.692,16  |
| II                                                                     | Riserve                                                       | 89.236.028,30        | 3.764.698,65     | 3.811.498,73  | 533.368,03  | 89.722.596,25  |
| a                                                                      | da risultato economico di esercizi precedenti                 | 3.371.785,91         | 3.747.635,00     | 3.792.804,92  | 192.733,45  | 3.224.222,38   |
| b                                                                      | da capitale                                                   | -                    | 17.063,65        | 17.063,65     | -           | -              |
| c                                                                      | da permessi di costruire                                      | 6.854.357,60         | -                | -             | -           | 6.854.357,60   |
| d                                                                      | riserve Indisp. per beni dem.li e patr. ind. e beni culturali | 85.753.456,61        | -                | -             | -           | 85.753.456,61  |
| e                                                                      | altre riserve indisponibili                                   | -                    | -                | 1.630,16      | 340.634,58  | 339.004,42     |
| III                                                                    | Risultato economico dell'esercizio                            | 1.587.878,77         | 245.396,51       | 132.454,01    | 31.268,46   | 1.732.089,73   |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> |                                                               | 130.379.599,23       | 11.501.202,02    | 11.435.059,60 | 564.636,49  | 131.010.378,14 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    |                                                               | -                    | -                | -             | -           | -              |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              |                                                               | -                    | -                | -             | -           | -              |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         |                                                               |                      |                  |               |             |                |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                     |                                                               | 130.379.599,23       | 11.501.202,02    | 11.435.059,60 | 564.636,49  | 131.010.378,14 |

Le variazioni che si sono determinate tra il patrimonio netto del Comune di San Donato Milanese ed il patrimonio netto consolidato derivano dal processo di consolidamento dei conti, che comporta l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascun componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna

componente del gruppo nonché l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; a ciò si aggiunge il riflesso economico derivante dal consolidamento del risultato economico di gruppo, determinato al netto delle operazioni infragruppo.

## 2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

| <i>rediti &gt; 5 anni</i>                                          |                            |                 |                       |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------------|
| Ente / Azienda / Società                                           | Valore Crediti Complessivi | Valore > 5 anni | Valore da Consolidare |
| COMUNE DI SAN DONATO MILANESE                                      | 8.470.355,90               | 0,00            | 8.423.150,67          |
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)                                    | 362.135,00                 | 0,00            | 349.813,00            |
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | 10.965.851,00              | 0,00            | 109.314,78            |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | 3.476.114,00               | 0,00            | 1.254.332,23          |
| CAP HOLDING SPA                                                    | 310.718.896,00             | 5.330.484,00    | 3.802.731,83          |

| <i>Debiti &gt; 5 anni</i>                                          |                           |                 |                       |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------|-----------------------|
| Ente / Azienda / Società                                           | Valore Debiti Complessivi | Valore > 5 anni | Valore da Consolidare |
| COMUNE DI SAN DONATO MILANESE                                      | 7.345.937,15              | 15.951,12       | 7.285.081,89          |
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)                                    | 1.405.713,00              | 104.512,00      | 1.404.028,00          |
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | 8.387.546,00              | 0,00            | 83.186,38             |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | 2.672.613,00              | 0,00            | 927.466,90            |
| CAP HOLDING SPA                                                    | 295.513.654,00            | 53.913.926,00   | 3.617.663,54          |

### *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento*

| Ente / Azienda / Società                                           | Valore        | Note                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| COMUNE DI SAN DONATO MILANESE                                      | 0,00          |                                                                                                                       |
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)                                    | 173.181,00    | Mutuo immobiliare per farmacia comunale n. 1 assistito da ipoteca                                                     |
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | 0,00          |                                                                                                                       |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | 0,00          |                                                                                                                       |
| CAP HOLDING SPA                                                    | 76.698.008,00 | Debiti assistiti da garanzia reale per euro 12.133.931 (pegno ipoteca) e personale per euro 64.564.077 (fideiussione) |

## 2.9 Ratei e Risconti

### *Ratei e Risconti*

| Ente / Società                                                     | Ratei Attivi 2020 | Ratei Attivi 2019 | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)                                    | 14,00             | 5.014,00          | 14,00              |
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| CAP HOLDING SPA                                                    | 0,00              | 5.267,00          | 0,00               |

| Ente / Società                                                     | Risconti Attivi 2020 | Risconti Attivi 2019 | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)                                    | 43.549,00            | 33.721,00            | 43.549,00          |
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | 37.165,00            | 78.762,00            | 371,65             |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | 18.716,00            | 6.900,00             | 5.727,64           |
| CAP HOLDING SPA                                                    | 10.008.053,00        | 10.712.587,00        | 122.518,58         |

| Ente / Società                                                     | Ratei Passivi 2020 | Ratei Passivi 2019 | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)                                    | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | 0,00               | 757.112,00         | 0,00               |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | 17.689,00          | 16.807,00          | 6.624,53           |
| CAP HOLDING SPA                                                    | 1.917,00           | 709,00             | 23,47              |

| Ente / Società                                                     | Risconti Passivi 2020 | Risconti Passivi 2019 | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| COMUNE DI SAN DONATO MILANESE                                      | 6.147.087,49          | 4.706.423,26          | 6.147.087,49       |
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)                                    | 1.181,00              | 2.059,00              | 1.181,00           |
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | 774.232,00            | 0,00                  | 7.742,32           |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | 1.022.616,00          | 572.916,00            | 382.969,69         |
| CAP HOLDING SPA                                                    | 5.075.639,00          | 4.383.322,00          | 62.135,97          |

### Altri accantonamenti

| Ente / Società                                                     | Altri accantonamenti 2020 | Altri accantonamenti 2019 | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| COMUNE DI SAN DONATO MILANESE                                      | 1.456.736,89              | 1.084.299,99              | 1.456.736,89       |
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)                                    | 45.000,00                 | 38.500,00                 | 45.000,00          |
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | 1.113.598,00              | 1.274.570,00              | 11.135,98          |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | 151.578,00                | 35.000,00                 | 56.765,96          |
| CAP HOLDING SPA                                                    | 67.909.045,00             | 66.453.439,00             | 831.342,53         |

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

## 2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

### Proventi finanziari

|                                                                    |              |              |           |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------|
| COMUNE DI SAN DONATO MILANESE                                      | 150.015,51   | 316,18       | 15,51     |
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)                                    | 0,00         | 0,00         | 0,00      |
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | 198,00       | 132,00       | 1,98      |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | 0,00         | 0,00         | 0,00      |
| CAP HOLDING SPA                                                    | 1.248.392,00 | 2.025.354,00 | 15.282,81 |

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

### Interessi e altri oneri finanziari

| Ente / Società                                                     | Interessi e altri oneri finanziari 2020 | Interessi e altri oneri finanziari 2019 | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)                                    | 5.504,00                                | 8.002,00                                | 5.504,00           |
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | 4.551,00                                | 13.493,00                               | 45,51              |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | 0,00                                    | 32,00                                   | 0,00               |
| CAP HOLDING SPA                                                    | 5.533.905,00                            | 6.765.768,00                            | 67.746,07          |

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

## 2.11 Gestione straordinaria - Proventi straordinari

| Ente / Società                                                     | Proventi straordinari<br>2019 | Proventi straordinari 2018 | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------------|
| COMUNE DI SAN DONATO MILANESE                                      | 1.525.876,14                  | 2.133.859,39               | 1.501.494,66       |
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)                                    | 84.959,00                     | 99.146,00                  | 84.959,00          |
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | 175.323,19                    | 11.412,00                  | 1.788,30           |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | 46.252,00                     | 0,00                       | 16.851,12          |
| CAP HOLDING SPA                                                    | 1.391.949,00                  | 1.401.857,00               | 17.040,24          |

### Oneri straordinari

| Ente / Società                                                     | Oneri straordinari<br>2019 | Oneri straordinari 2018 | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|
| COMUNE DI SAN DONATO MILANESE                                      | 369.234,14                 | 208.317,19              | 369.115,66         |
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)                                    | 8.537,00                   | 23.790,00               | 8.537,00           |
| AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | 102.680,78                 | 139.687,00              | 1.047,34           |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO                                     | 11.975,00                  | 0,00                    | 4.367,13           |
| CAP HOLDING SPA                                                    | 2.536.515,00               | 8.500.514,00            | 31.052,02          |

## 2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Non ci sono casi di compensi erogati e ricadenti nel caso di specie.

## 2.13 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, si ravvisa la presenza di strumenti finanziari derivati solo nel bilancio consolidato 2020 del Gruppo Cap e di seguito se ne rappresentano le informazioni:

Interest Rate Swap (IRS) per copertura rischi tassi d'interesse: euro 7.081.947

San Donato Milanese, 08 settembre 2021

**Il Dirigente del Servizio Finanziario**  
**Nadia Brescianini**



**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 2020**

**L'Organo di Revisione**

**Carlo Paradiso - Presidente**  
**Leonardo Vinci – Componente**  
**Daniele Quinto - Componente**

# Indice

|                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Introduzione</b>                                            | <b>4</b>  |
| <b>2. Stato Patrimoniale consolidato</b>                          | <b>7</b>  |
| 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo                      | 8         |
| 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo                     | 12        |
| <b>3. Conto economico consolidato</b>                             | <b>15</b> |
| <b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</b> | <b>21</b> |
| <b>5. Osservazioni</b>                                            | <b>22</b> |
| <b>6. Conclusioni</b>                                             | <b>22</b> |

**Comune di San Donato Milanese**

**Verbale n. 60 del 09/09/2021**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2020 del Comune di San Donato Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Loro Sedi, lì 09/09/2021

L'organo di revisione

Carlo Paradiso – Presidente

Leonardo Vinci – Componente

Daniele Quinto - Componente

# 1. Introduzione

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

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 27/04/2021 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione n. 49 del 30/03/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 08 settembre 2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 140 del 10/12/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 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 al 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.2021/2816 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: Bilancio Consolidato 2020 – 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. 140 del 10/12/2020 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 2020                       | Totale attivo  | Patrimonio netto | Totale dei Ricavi caratteristici |
|---------------------------------|----------------|------------------|----------------------------------|
| Comune di San Donato Milanese   | 145.329.360,76 | 130.379.599,23   | 31.707.911,32                    |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b> | 4.359.880,82   | 3.911.387,98     | 951.237,34                       |

In applicazione del Principio Contabile concernente il bilancio consolidato, aggiornato con il D.M. 11 Agosto 2017 e dal D.M. 01 Marzo 2019, si è provveduto 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 relativi all'esercizio 2019 dagli stessi approvati.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Donato Milanese:

| Denominazione                                         | C.F./<br>P.IVA | Categoria                               | Tipologia di<br>partecipazione | Organismo titolare di<br>affidamento diretto                             | %<br>partecipazio<br>ne al<br>31/12/2020 | Motivo di esclusione dal<br>perimetro di<br>consolidamento |
|-------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Azienda Comunale Farmacie - Azienda Speciale          | 11305000157    | Ente strumentale controllato            | Diretta                        | SI                                                                       | 100                                      |                                                            |
| A.S.S.E.MI. - Azienda Speciale Consortile             | 97529770154    | Ente strumentale                        | Diretta                        | SI                                                                       | 37,45                                    |                                                            |
| A.F.O.L. METROPOLIATANA - Azienda Speciale Consortile | 08928300964    | Ente strumentale                        | Diretta                        | SI                                                                       | 1                                        |                                                            |
| Cap Holding Spa a capo del Gruppo CAP                 | 13187590156    | Società partecipata a capo di un gruppo | Diretta                        | Affidamento tramite Ufficio d'Ambito della Città Metropolitana di Milano | 1,2242                                   |                                                            |
| Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione               | 07007600153    | Società partecipata                     | Diretta                        | SI                                                                       | 20,81                                    | Irrilevante in quanto tutti e tre i parametri sotto soglia |

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

| Denominazione                                         | C.F./<br>P. IVA | Categoria                               | % partecipazione | Anno di riferimento<br>del bilancio | Metodo di<br>consolidamento |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| Azienda Comunale Farmacie - Azienda Speciale          | 11305000157     | Ente strumentale controllato            | 100              | 2020                                | Integrale                   |
| A.S.S.E.MI. - Azienda Speciale Consortile             | 97529770154     | Ente strumentale                        | 37,45            | 2020                                | Proporzionale               |
| A.F.O.L. METROPOLIATANA - Azienda Speciale Consortile | 08928300964     | Ente strumentale                        | 1                | 2020                                | Proporzionale               |
| Cap Holding Spa a capo del Gruppo CAP                 | 13187590156     | Società partecipata a capo di un gruppo | 1,2242           | 2020                                | Proporzionale               |

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

| ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO       |                  |                                                                                 |                                   |                                        |
|------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|
| Ente/ Società                                        | % partecipazione | Valore della partecipazione iscritto nel<br>rendiconto del comune al 31/12/2020 | Patrimonio netto al<br>31/12/2020 | Risultato d'esercizio al<br>31/12/2020 |
| A.C.F. – Azienda Speciale                            | 100              | 1.178.119,00                                                                    | 1.304.624,00                      | 9.041,00                               |
| A.S.S.E.MI. – Azienda Speciale Consortile            | 37,45            | 19.443,29                                                                       | 75.997,00                         | 24.079,00                              |
| A.F.O.L. METROPOLITANA – Azienda Speciale Consortile | 1                | 46.045,88                                                                       | 4.606.268,00                      | 1.681,00                               |
| Cap Holding Spa a capo del Gruppo Cap                | 1,2242           | 9.671.867,41                                                                    | 826.830.131,00 (*)                | 18.568.952,00 (*)                      |
| PARTECIPATE NON CONSOLIDATE                          |                  |                                                                                 |                                   |                                        |
| Ente/ Società                                        | % partecipazione | Valore della partecipazione iscritto nel<br>rendiconto del comune al 31/12/2020 | Patrimonio netto al<br>31/12/2020 | Risultato d'esercizio al<br>31/12/2020 |
| Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione              | 20,81            | 333.638,41                                                                      | 1.405.648,00                      | -197.614,00                            |

(\*) Dato relativo al bilancio del Gruppo Cap

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

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 2020 del Comune di San Donato Milanese.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                | Bilancio consolidato<br>Anno 2020 (a) | Bilancio consolidato<br>Anno 2019 (b) | Differenze (a-b)    |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>              | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>         |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 9.995.052,58                          | 10.109.530,37                         | -114.477,79         |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 103.098.882,37                        | 101.018.335,50                        | 2.080.546,87        |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 520.537,61                            | 564.534,42                            | -43.996,81          |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                     | <b>113.614.472,56</b>                 | <b>111.692.400,29</b>                 | <b>1.922.072,27</b> |
| Rimanenze                                              | 1.003.881,88                          | 927.081,42                            | 76.800,46           |
| Crediti                                                | 13.937.565,23                         | 9.986.314,05                          | 3.951.251,18        |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                |
| Disponibilità liquide                                  | 25.590.840,00                         | 27.222.047,74                         | -1.631.207,74       |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>                  | <b>40.532.287,11</b>                  | <b>38.135.443,21</b>                  | <b>2.396.843,90</b> |
| <b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>                          | <b>172.180,87</b>                     | <b>173.330,39</b>                     | <b>-1.149,52</b>    |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>154.318.940,54</b>                 | <b>150.001.173,89</b>                 | <b>4.317.766,65</b> |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                     | Bilancio consolidato<br>Anno 2020 (a) | Bilancio consolidato<br>Anno 2019 (b) | Differenze<br>(a-b) |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                  | <b>131.010.378,14</b>                 | <b>129.147.111,77</b>                 | <b>1.863.266,37</b> |
| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>                         | <b>2.529.093,17</b>                   | <b>2.058.556,68</b>                   | <b>470.536,49</b>   |
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>                    | <b>854.278,05</b>                     | <b>844.404,79</b>                     | <b>9.873,26</b>     |
| <b>DEBITI ( D )</b>                                          | <b>13.317.426,71</b>                  | <b>12.962.643,93</b>                  | <b>354.782,78</b>   |
| <b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b> | <b>6.607.764,47</b>                   | <b>4.988.456,72</b>                   | <b>1.619.307,75</b> |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                    | <b>154.318.940,54</b>                 | <b>150.001.173,89</b>                 | <b>4.317.766,65</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                        | <b>6.143.564,17</b>                   | <b>6.447.206,12</b>                   | <b>-303.641,95</b>  |

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### **Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione**

Il valore complessivo alla data del 31/12/2020 è pari a euro 0,00.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

|   |   | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                 | Anno 2020           | Anno 2019            |
|---|---|---------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
|   |   | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                              |                     |                      |
| I |   | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                     |                     |                      |
|   | 1 | costi di impianto e di ampliamento                      | 0,00                | 8.440,75             |
|   | 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 0,00                | 0,00                 |
|   | 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 62.649,97           | 64.154,21            |
|   | 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 8.438.352,89        | 9.910.133,83         |
|   | 5 | avviamento                                              | 9,86                | 11,14                |
|   | 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 1.364.072,54        | 7.257,51             |
|   | 9 | altre                                                   | 129.967,32          | 119.532,93           |
|   |   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>9.995.052,58</b> | <b>10.109.530,37</b> |

### **Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

|     |      | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)  | Anno 2020             | Anno 2019             |
|-----|------|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|     |      | <u>Immobilizzazioni materiali</u>        |                       |                       |
| II  | 1    | Beni demaniali                           | <b>46.095.333,40</b>  | <b>45.296.651,89</b>  |
|     | 1.1  | Terreni                                  | 19.600.458,58         | 19.441.798,95         |
|     | 1.2  | Fabbricati                               | 0,00                  | 0,00                  |
|     | 1.3  | Infrastrutture                           | 25.174.298,66         | 24.458.772,58         |
|     | 1.9  | Altri beni demaniali                     | 1.320.576,16          | 1.396.080,36          |
| III | 2    | Altre immobilizzazioni materiali         | <b>53.497.529,43</b>  | <b>53.421.982,05</b>  |
|     | 2.1  | Terreni                                  | 7.837.480,30          | 7.590.185,69          |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>     | 0,00                  | 0,00                  |
|     | 2.2  | Fabbricati                               | 44.013.976,24         | 44.303.889,13         |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>     | 0,00                  | 0,00                  |
|     | 2.3  | Impianti e macchinari                    | 35.964,98             | 38.480,35             |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>     | 0,00                  | 0,00                  |
|     | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali   | 45.369,54             | 40.975,45             |
|     | 2.5  | Mezzi di trasporto                       | 126.698,62            | 92.672,10             |
|     | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware          | 169.604,94            | 167.878,98            |
|     | 2.7  | Mobili e arredi                          | 1.076.260,71          | 953.765,97            |
|     | 2.8  | Infrastrutture                           | 0,00                  | 0,00                  |
|     | 2.99 | Altri beni materiali                     | 192.174,10            | 234.134,38            |
|     | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti     | 3.506.019,54          | 2.299.701,56          |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b> | <b>103.098.882,37</b> | <b>101.018.335,50</b> |

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

|    |   |   | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(ATTIVO) | Anno 2020         | Anno 2019         |
|----|---|---|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| IV |   |   | Immobilizzazioni Finanziarie               |                   |                   |
|    | 1 |   | Partecipazioni in                          | <b>518.760,33</b> | <b>562.759,02</b> |
|    |   | a | <i>imprese controllate</i>                 | 8.782,25          | 10.017,25         |
|    |   | b | <i>imprese partecipate</i>                 | 0,00              | 0,00              |
|    |   | c | <i>altri soggetti</i>                      | 509.978,08        | 552.741,77        |
|    | 2 |   | Crediti verso                              | <b>1.777,28</b>   | <b>1.775,40</b>   |
|    |   | a | altre amministrazioni pubbliche            | 0,00              | 0,00              |
|    |   | b | <i>imprese controllate</i>                 | 0,00              | 0,00              |
|    |   | c | <i>imprese partecipate</i>                 | 0,00              | 0,00              |
|    |   | d | <i>altri soggetti</i>                      | 1.777,28          | 1.775,40          |
|    | 3 |   | Altri titoli                               | 0,00              | 0,00              |
|    |   |   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>520.537,61</b> | <b>564.534,42</b> |

Il totale delle immobilizzazioni è pari a euro 113.614.472,56 che rispetto al totale dell'anno 2019 di euro 111.692.400,29, evidenzia un incremento netto di euro 1.922.072,27.

Le variazioni sono dovute dalle seguenti voci:

- Immobilizzazioni immateriali: registrano una diminuzione complessiva di euro 114.477,79 rispetto al 2019 quasi interamente ascrivibile al bilancio del Gruppo Cap per "Concessioni, licenze, marchi e diritti simile";
- Immobilizzazioni materiali: registrano un aumento di valore di euro 2.080.546,87 rispetto al 2019 e sono iscritte al netto dei corrispondenti Fondi di ammortamento;
- Immobilizzazioni finanziarie: registrano un decremento di euro 43.996,81 rispetto al 2019 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.

## Attivo circolante

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

|     |   | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                              | Anno 2020            | Anno 2019            |
|-----|---|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|     |   | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                          |                      |                      |
| I   |   | Rimanenze                                                            | 1.003.881,88         | 927.081,42           |
|     |   | <b>Totale</b>                                                        | <b>1.003.881,88</b>  | <b>927.081,42</b>    |
| II  |   | Crediti                                                              |                      |                      |
| 1   |   | Crediti di natura tributaria                                         | 5.348.081,07         | 2.317.516,36         |
|     | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           | 0,00                 | 0,00                 |
|     | b | Altri crediti da tributi                                             | 5.348.081,07         | 2.317.516,36         |
|     | c | Crediti da Fondi perequativi                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| 2   |   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 1.502.122,64         | 931.184,64           |
|     | a | verso amministrazioni pubbliche                                      | 1.367.197,41         | 861.057,74           |
|     | b | imprese controllate                                                  | 31,63                | 3,45                 |
|     | c | imprese partecipate                                                  | 0,00                 | 0,00                 |
|     | d | verso altri soggetti                                                 | 134.893,60           | 70.123,45            |
| 3   |   | Verso clienti ed utenti                                              | 4.775.411,89         | 4.587.416,99         |
| 4   |   | Altri Crediti                                                        | 2.311.949,63         | 2.150.196,06         |
|     | a | verso l'erario                                                       | 733.340,62           | 510.403,40           |
|     | b | per attività svolta per c/terzi                                      | 0,00                 | 0,00                 |
|     | c | altri                                                                | 1.578.609,01         | 1.639.792,66         |
|     |   | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>13.937.565,23</b> | <b>9.986.314,05</b>  |
| III |   | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI              |                      |                      |
| 1   |   | partecipazioni                                                       | 0,00                 | 0,00                 |
| 2   |   | altri titoli                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
|     |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| IV  |   | DISPONIBILITA' LIQUIDE                                               |                      |                      |
| 1   |   | Conto di tesoreria                                                   | 24.440.148,57        | 24.565.117,40        |
|     | a | Istituto tesoriere                                                   | 24.440.148,57        | 24.565.117,40        |
|     | b | presso Banca d'Italia                                                | 0,00                 | 0,00                 |
| 2   |   | Altri depositi bancari e postali                                     | 1.124.490,99         | 2.627.219,90         |
| 3   |   | Denaro e valori in cassa                                             | 26.200,44            | 29.710,44            |
| 4   |   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0,00                 | 0,00                 |
|     |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>25.590.840,00</b> | <b>27.222.047,74</b> |
|     |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>40.532.287,11</b> | <b>38.135.443,21</b> |

L'attivo circolante rileva, rispetto al 2019, uno scostamento positivo di euro 2.396.843,90 dovuto principalmente alle voci:

- "Altri crediti da tributi" di euro 5.348.081,07 evidenziano uno scostamento rispetto all'anno 2019 di euro 3.030.564,71. L'importo di euro 5.348.081,07 è da imputare quasi integralmente al bilancio della capogruppo per euro 5.295.708,51, per euro 39.119,00 al bilancio della controllata A.C.F. e per euro 13.253,56 ad A.S.S.E.MI.
- "Altri depositi bancari e postali" che si attesta sul valore consolidato di euro 1.124.490,99; composto dal Gruppo Cap per euro 519.959,47, da A.S.S.E.MI. per euro 284.051,13, da A.C.F. per euro 320.372,00 ed infine da Afol Metropolitana per euro 108,39. La variazione in diminuzione rispetto all'anno precedente è di complessivi euro 1.502.728,91.

I crediti con esigibilità superiore a 5 anni ammontano a euro 5.330.484,00 e sono da attribuire al Gruppo Cap, (in base alla percentuale detenuta dalla capogruppo incidono sul bilancio consolidato per euro 65.255,78).

**Ratei e risconti attivi**

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

|  |   | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2020         | Anno 2019         |
|--|---|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
|  |   |                                         |                   |                   |
|  |   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>              |                   |                   |
|  | 1 | Ratei attivi                            | 14,00             | 5.078,48          |
|  | 2 | Risconti attivi                         | 172.166,87        | 168.251,91        |
|  |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>       | <b>172.180,87</b> | <b>173.330,39</b> |

Si rileva che la voce ratei attivi di euro 14,00 è totalmente attribuibile ad ACF.

La voce risconti attivi di euro 172.166,87 è attribuibile ad ACF per euro 43.549,00, Afol Metropolitana per euro 371,65, A.S.S.E.MI. per euro 5.727,64 e Gruppo Cap per euro 122.518,58.

## 2.2. 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 2020             | Anno 2019             |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>               |                                                                        |                       |                       |
|                                          | Fondo di dotazione                                                     | 39.555.692,16         | 39.555.692,16         |
|                                          | Riserve                                                                | 89.722.596,25         | 90.328.945,97         |
| a                                        | da risultato economico di esercizi precedenti                          | -3.224.222,38         | -1.968.063,64         |
| b                                        | da capitale                                                            | 0,00                  | 0,00                  |
| c                                        | da permessi di costruire                                               | 6.854.357,60          | 5.931.727,12          |
|                                          | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali                |                       |                       |
| d                                        | indisponibili e per i beni culturali                                   | 85.753.456,61         | 85.718.549,00         |
| e                                        | altre riserve indisponibili                                            | 339.004,42            | 646.733,40            |
|                                          | Risultato economico dell'esercizio                                     | 1.732.089,73          | -737.526,36           |
|                                          | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> | <b>131.010.378,14</b> | <b>129.147.111,77</b> |
|                                          | 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                  |
|                                          | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
|                                          | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                     | <b>131.010.378,14</b> | <b>129.147.111,77</b> |

Il Patrimonio netto pari ad euro 131.010.378,14 è costituito dal fondo di dotazione del Comune di San Donato Milanese di euro 39.555.692,16, incrementato dalle Riserve di euro 89.722.596,25 e dal risultato economico positivo di esercizio dell'anno 2020 di euro 1.732.089,73.

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 come da prospetto 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 2020           | Anno 2019           |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>      |                                                   |                     |                     |
| 1                                        | per trattamento di quiescenza                     | 0,00                | 0,00                |
| 2                                        | per imposte                                       | 128.111,81          | 96.125,58           |
| 3                                        | altri                                             | 2.400.981,36        | 1.962.431,10        |
| 4                                        | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00                | 0,00                |
|                                          | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>           | <b>2.529.093,17</b> | <b>2.058.556,68</b> |

I Fondi Rischi ed Oneri sono di euro 2.529.093,17 e si riferiscono ad accantonamenti effettuati dall'ente capogruppo (euro 1.456.736,89 per indennità di fine mandato, rinnovi contrattuali e contenziosi), dal Gruppo Cap (euro 959.454,34 per bonifiche varie, cause in corso, accordi bonari, contributi Inps e smaltimento amianto reti idriche), da Azienda Comunale Farmacie (euro 45.000,00 per rinnovi contrattuali), da Afol Metropolitana (euro 11.135,98 per adeguamenti contrattuali, rischi cause legali e spese sedi) e da A.S.S.E.MI. (euro 56.765,96 per le attività del Distretto Sociale Sud Est Milanese da svolgersi nel 2021)

### 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 2020         | Anno 2019         |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>   | 854.278,05        | 844.404,79        |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                 | <b>854.278,05</b> | <b>844.404,79</b> |

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 594.726,00), Azienda Sociale Sud Est Milano (euro 157.067,17), Gruppo Cap (euro 58.926,54), Afol Metropolitana (euro 43.558,34).

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

|   | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)         | Anno 2020            | Anno 2019            |
|---|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|   | <b>D) DEBITI</b>                                 |                      |                      |
| 1 | Debiti da finanziamento                          | 1.842.376,07         | 2.192.518,98         |
| a | prestiti obbligazionari                          | 278.691,31           | 348.076,01           |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche               | 93.265,61            | 113.328,31           |
| c | verso banche e tesoriere                         | 1.470.419,15         | 1.731.114,66         |
| d | verso altri finanziatori                         | 0,00                 | 0,00                 |
| 2 | Debiti verso fornitori                           | 7.832.487,75         | 7.808.186,19         |
| 3 | Acconti                                          | 245.798,32           | 284.620,79           |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi            | 1.180.752,21         | 633.674,53           |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00                 | 0,00                 |
| b | altre amministrazioni pubbliche                  | 714.656,07           | 476.514,01           |
| c | imprese controllate                              | 0,00                 | 0,00                 |
| d | imprese partecipate                              | 0,00                 | 0,00                 |
| e | altri soggetti                                   | 466.096,14           | 157.160,52           |
| 5 | altri debiti                                     | 2.216.012,36         | 2.043.643,44         |
| a | tributari                                        | 476.665,49           | 513.392,45           |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 163.918,54           | 134.234,60           |
| c | per attività svolta per c/terzi                  | 0,00                 | 0,00                 |
| d | altri                                            | 1.575.428,33         | 1.396.016,39         |
|   | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                        | <b>13.317.426,71</b> | <b>12.962.643,93</b> |

I debiti complessivi del Gruppo ammontano a euro 13.317.426,71. La quota di pertinenza della capogruppo è pari a euro 7.285.081,89, mentre la differenza di euro 6.032.344,82 è da attribuirsi agli altri enti e società consolidati: Azienda Comunale Farmacie (euro 1.404.028,00), Afol Metropolitana (euro 83.186,38), Azienda Sociale Sud Est Milano (euro 927.466,90) e Gruppo Cap (euro 3.617.663,54).

I debiti da finanziamento, di euro 1.842.376,07 sono da attribuirsi prevalentemente al Gruppo Cap per euro 1.575.883,87, mentre la differenza è da imputare all'Azienda Comunale Farmacie (euro 173.181,00), al Comune (euro 93.265,61) e ad Afol Metropolitana (euro 45,59).

L'ammontare dei debiti da finanziamento da rimborsare oltre i 5 anni è pari a complessivi euro 54.034.389,12 (Comune per euro 15.951,12 – ACF per euro 104.512,00 – Gruppo Cap per euro 53.913.926,00).

I debiti per trasferimenti e contributi, pari ad euro 1.180.752,21, sono totalmente ascrivibili al Comune e registrano un aumento di valore rispetto all'esercizio 2019 di euro 547.077,68.

### **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 2020           | Anno 2019           |
|------------------------------------------------------------------|---|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b> |   |                                    |                     |                     |
| I                                                                |   | Ratei passivi                      | 6.648,00            | 11.756,80           |
| II                                                               |   | Risconti passivi                   | 6.601.116,47        | 4.976.699,92        |
|                                                                  | 1 | Contributi agli investimenti       | 6.207.524,87        | 4.758.079,44        |
|                                                                  | a | da altre amministrazioni pubbliche | 3.703.305,90        | 2.257.418,40        |
|                                                                  | b | da altri soggetti                  | 2.504.218,97        | 2.500.661,04        |
|                                                                  | 2 | Concessioni pluriennali            | 0,00                | 0,00                |
|                                                                  | 3 | Altri risconti passivi             | 393.591,60          | 218.620,48          |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                               |   |                                    | <b>6.607.764,47</b> | <b>4.988.456,72</b> |

I risconti passivi pari a euro 6.601.116,47 si riferiscono principalmente a contributi agli investimenti per euro 6.207.524,87, di cui euro 6.147.087,49 di pertinenza del Comune ed euro 60.437,38 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 per investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

“Altri risconti passivi” per euro 393.591,60 risultano così iscritti: euro 382.969,69 per A.S.S.E.MI., euro 1.181,00 per l'Azienda Comunale Farmacie, euro 1.698,59 per il Gruppo Cap ed Euro 7.742,32 per Afol Metropolitana.

### **Conti d'ordine**

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)         | Anno 2020           | Anno 2019           |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                     |                     |
| 1) Impegni su esercizi futuri                    | 6.143.564,17        | 6.447.206,12        |
| 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                |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>6.143.564,17</b> | <b>6.447.206,12</b> |

I conti d'ordine, ascrivibili solo al Comune, sono delle annotazioni di memoria. Essi costituiscono delle annotazioni di corredo alla situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.

Pertanto, l'importo indicato alla voce “Impegni su esercizi futuri” rappresenta il Fondo Pluriennale Vincolato. L'importo di euro 6.143.564,17 corrisponde alle reimputazioni effettive degli impegni 2020 reiscritti nell'esercizio 2021.

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

| CONTO ECONOMICO                                                                  | Bilancio<br>consolidato<br>Anno 2020 (a) | Bilancio<br>consolidato<br>Anno 2019 (b) | Differenze<br>(a-b) |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                            | 44.133.846,20                            | 42.848.595,59                            | 1.285.250,61        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                            | 43.139.118,55                            | 44.078.041,78                            | -938.923,23         |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>             | <b>994.727,65</b>                        | <b>-1.229.446,19</b>                     | <b>2.224.173,84</b> |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                  | -57.995,28                               | -65.866,23                               | 7.870,95            |
| <i>Proventi finanziari</i>                                                       | 15.300,30                                | 25.111,91                                | -9.811,61           |
| <i>Oneri finanziari</i>                                                          | 73.295,58                                | 90.978,14                                | -17.682,56          |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                    | -1.697,82                                | -1.782,17                                | 84,35               |
| <i>Rivalutazioni</i>                                                             | 0,00                                     | 0,00                                     | 0,00                |
| <i>Svalutazioni</i>                                                              | 1.697,82                                 | 1.782,17                                 | -84,35              |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                                | 1.342.185,98                             | 1.208.014,17                             | 134.171,81          |
| <i>Proventi straordinari</i>                                                     | 1.523.363,38                             | 1.622.133,32                             | -98.769,94          |
| <i>Oneri straordinari</i>                                                        | 181.177,40                               | 414.119,15                               | -232.941,75         |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                 | <b>2.277.220,53</b>                      | <b>-89.080,42</b>                        | <b>2.366.300,95</b> |
| Imposte                                                                          | 545.130,80                               | 648.445,94                               | -103.315,14         |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>1.732.089,73</b>                      | <b>-737.526,36</b>                       | <b>2.469.616,09</b> |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                           | 0,00                                     | 0,00                                     | 0,00                |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di San Donato Milanese (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO                                                                  | Bilancio consolidato Anno 2020 (a) | Bilancio Ente capogruppo (b) | Differenze (a-b)   |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                            | 44.133.846,20                      | 31.707.911,32                | 12.425.934,88      |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                            | 43.139.118,55                      | 31.172.838,85                | 11.966.279,70      |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>            | <b>994.727,65</b>                  | <b>535.072,47</b>            | <b>459.655,18</b>  |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                  | -57.995,28                         | 150.015,51                   | -208.010,79        |
| <i>Proventi finanziari</i>                                                       | <i>15.300,30</i>                   | <i>150.015,51</i>            | <i>-134.715,21</i> |
| <i>Oneri finanziari</i>                                                          | <i>73.295,58</i>                   | <i>0,00</i>                  | <i>73.295,58</i>   |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                    | -1.697,82                          | 0,00                         | -1.697,82          |
| <i>Rivalutazioni</i>                                                             | <i>0,00</i>                        | <i>0,00</i>                  | <i>0,00</i>        |
| <i>Svalutazioni</i>                                                              | <i>1.697,82</i>                    | <i>0,00</i>                  | <i>1.697,82</i>    |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                                | 1.342.185,98                       | 1.353.161,99                 | -10.976,01         |
| <i>Proventi straordinari</i>                                                     | <i>1.523.363,38</i>                | <i>1.462.126,89</i>          | <i>61.236,49</i>   |
| <i>Oneri straordinari</i>                                                        | <i>181.177,40</i>                  | <i>108.964,90</i>            | <i>72.212,50</i>   |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              | <b>2.277.220,53</b>                | <b>2.038.249,97</b>          | <b>238.970,56</b>  |
| Imposte                                                                          | 545.130,80                         | 450.371,20                   | 94.759,60          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>1.732.089,73</b>                | <b>1.587.878,77</b>          | <b>144.210,96</b>  |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                           | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>        |

Il risultato positivo di esercizio è pari ad euro 1.732.089,73.

Il saldo della gestione operativa, dato dalla differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione è di euro 994.727,65, che rispetto al saldo del bilancio del Comune di euro 535.072,47 determinato a consuntivo 2020, risulta migliorato per euro 459.655,18.

Il risultato di esercizio prima delle imposte è di euro 2.277.220,53, rispetto al rendiconto 2020 del Comune pari a euro 2.038.249,97.

Il risultato positivo dell'esercizio 2020 (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) è influenzato dall'utile 2020 conseguito dalla Capogruppo (euro 1.587.878,77), dagli utili 2020 del Gruppo Cap (euro 227.321,11), dell'Azienda Comunale Farmacie (euro 9.041,00), di Afol Metropolitana (euro 16,81), di Assemi (euro 9.017,59) nonché dalle variazioni di utile il cui saldo negativo è pari ad euro 101.185,55.

### 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 2020            | Anno 2019            |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                 | <b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>                        |                      |                      |
| 1               | Proventi da tributi                                                        | 18.086.135,44        | 18.490.788,10        |
| 2               | Proventi da fondi perequativi                                              | 0,00                 | 0,00                 |
| 3               | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 8.498.045,11         | 4.753.854,06         |
| a               | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 8.410.247,69         | 4.671.324,41         |
| b               | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 87.797,42            | 82.529,65            |
| c               | <i>Contributi agli investimenti</i>                                        | 0,00                 | 0,00                 |
| 4               | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 14.292.478,26        | 16.280.634,79        |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 1.553.001,09         | 1.608.415,32         |
| b               | <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                        | 79,00                | 96,38                |
| c               | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 12.739.398,17        | 14.672.123,09        |
| 5               | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                 | 0,00                 |
| 6               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 6.271,22             | 40.645,24            |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 1.130.127,87         | 1.232.306,76         |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 2.120.788,30         | 2.050.366,64         |
|                 | <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>                        | <b>44.133.846,20</b> | <b>42.848.595,59</b> |

### **Componenti negativi della gestione**

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |                                                                       | Anno 2020            | Anno 2019            |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                             | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                      |                      |
| 9                           | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 3.983.969,05         | 3.970.375,15         |
| 10                          | Prestazioni di servizi                                                | 21.107.603,78        | 21.362.415,65        |
| 11                          | Utilizzo beni di terzi                                                | 200.255,60           | 247.434,45           |
| 12                          | Trasferimenti e contributi                                            | 2.973.477,32         | 2.307.503,17         |
| a                           | <i>Trasferimenti correnti</i>                                         | 2.926.227,02         | 2.288.434,74         |
| b                           | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>    | 0,00                 | 0,00                 |
| c                           | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 | 47.250,30            | 19.068,43            |
| 13                          | Personale                                                             | 9.630.482,10         | 9.478.883,31         |
| 14                          | Ammortamenti e svalutazioni                                           | 4.207.227,79         | 5.654.810,07         |
| a                           | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 620.231,38           | 604.040,58           |
| b                           | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 3.504.547,23         | 3.352.394,77         |
| c                           | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      | 0,00                 | 0,00                 |
| d                           | <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 82.449,18            | 1.698.374,72         |
| 15                          | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -78.165,90           | 61.163,41            |
| 16                          | Accantonamenti per rischi                                             | 294.186,73           | 349.658,89           |
| 17                          | Altri accantonamenti                                                  | 171.029,90           | 138.004,37           |
| 18                          | Oneri diversi di gestione                                             | 649.052,18           | 507.793,31           |
|                             | <b>totale componenti negativi della gestione B)</b>                   | <b>43.139.118,55</b> | <b>44.078.041,78</b> |

Tra le voci di maggior impatto rileviamo:

- "Proventi da trasferimenti correnti" pari a euro 8.410.247,69, valore integralmente riconducibile al bilancio del Comune, incrementato di euro 3.738.923,28 rispetto al precedente esercizio per effetto del "Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali" erogato per finanziare minori entrate e maggiori spese dovute all'emergenza pandemica;
- "Svalutazione dei crediti" esposti per euro 82.449,18 di pertinenza del Gruppo Cap per euro 80.740,84 e di Afol Metropolitana per euro 1.708,34, registrano sostanzialmente un decremento di euro 1.615.925,54 rispetto all'esercizio 2019, per l'assistenza di poste di accantonamento del Comune nell'esercizio 2020;

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, macchine per ufficio e hardware e concessioni, licenze, marchi e diritti simile. 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 2020         | Anno 2019         |
|-----------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                             | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>               |                   |                   |
|                             | <i>Proventi finanziari</i>                           |                   |                   |
| 19                          | Proventi da partecipazioni                           | 0,00              | 0,00              |
| a                           | <i>da società controllate</i>                        | 0,00              | 0,00              |
| b                           | <i>da società partecipate</i>                        | 0,00              | 0,00              |
| c                           | <i>da altri soggetti</i>                             | 0,00              | 0,00              |
| 20                          | Altri proventi finanziari                            | 15.300,30         | 25.111,91         |
|                             | <b>Totale proventi finanziari</b>                    | <b>15.300,30</b>  | <b>25.111,91</b>  |
|                             | <i>Oneri finanziari</i>                              |                   |                   |
| 21                          | Interessi ed altri oneri finanziari                  | 73.295,58         | 90.978,14         |
| a                           | <i>Interessi passivi</i>                             | 54.011,62         | 68.450,08         |
| b                           | <i>Altri oneri finanziari</i>                        | 19.283,96         | 22.528,06         |
|                             | <b>Totale oneri finanziari</b>                       | <b>73.295,58</b>  | <b>90.978,14</b>  |
|                             | <b>totale (C)</b>                                    | <b>-57.995,28</b> | <b>-65.866,23</b> |
|                             | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                   |                   |
| 22                          | Rivalutazioni                                        | 0,00              | 0,00              |
| 23                          | Svalutazioni                                         | 1.697,82          | 1.782,17          |
|                             | <b>totale (D)</b>                                    | <b>-1.697,82</b>  | <b>-1.782,17</b>  |

Il totale dei proventi ed oneri finanziari evidenzia un risultato negativo di euro 57.995,28.

I proventi finanziari sono pari a euro 15.300,30, di cui euro 15.282,81 in capo al Gruppo Cap, euro 15,51 per il Comune ed euro 1,98 per Afol Metropolitana e registrano una diminuzione di euro 9.811,61 rispetto all'esercizio precedente.

Gli interessi e altri oneri finanziari pari a euro 73.295,58 sono in gran parte attribuibili al Gruppo Cap (euro 67.746,07), mentre la differenza è dovuta ad ACF (euro 5.504,00) e ad Afol Metropolitana (euro 45,51).

### Gestione straordinaria

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

|    |                                                    | Anno 2020           | Anno 2019           |
|----|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|    | <b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>                 |                     |                     |
|    | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>           |                     |                     |
| 24 | <u>Proventi straordinari</u>                       |                     |                     |
| 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  | 1.429.754,96        | 1.555.774,01        |
| d  | Plusvalenze patrimoniali                           | 75.478,07           | 38.943,66           |
| e  | Altri proventi straordinari                        | 18.130,35           | 27.415,65           |
|    | <b>totale proventi</b>                             | <b>1.523.363,38</b> | <b>1.622.133,32</b> |
| 25 | <u>Oneri straordinari</u>                          |                     |                     |
| a  | Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00                | 0,00                |
| b  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 173.095,89          | 413.071,81          |
| c  | Minusvalenze patrimoniali                          | 3.589,23            | 0,00                |
| d  | Altri oneri straordinari                           | 4.492,28            | 1.047,34            |
|    | <b>totale oneri</b>                                | <b>181.177,40</b>   | <b>414.119,15</b>   |
|    | <b>Totale (E)</b>                                  | <b>1.342.185,98</b> | <b>1.208.014,17</b> |

Il risultato della gestione straordinaria risulta positivo per euro 1.342.185,98.

I proventi straordinari di euro 1.523.363,38 sono influenzati in maniera significativa dal bilancio della capogruppo per l'importo di euro 1.452.973,57. La differenza di euro 70.389,81 è da attribuirsi agli altri enti e società consolidati.

Gli oneri straordinari di euro 181.177,40 sono così composti: Comune (euro 108.964,90), Azienda Comunale Farmacie (euro 6.292,00), A.S.S.E.MI. (euro 15.137,81), Gruppo Cap (euro 46.290,41) e Afol Metropolitana (euro 4.492,28).

### Risultato d'esercizio

|    | <b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>                                               | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2019</b> |
|----|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|    | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                 |                  |                  |
|    |                                                                                  | 2.277.220,53     | -89.080,42       |
| 26 | Imposte                                                                          | 545.130,80       | 648.445,94       |
|    | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> |                  |                  |
| 27 |                                                                                  | 1.732.089,73     | -737.526,36      |
| 28 | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                           | 0,00             | 0,00             |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di euro 2.277.220,53.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 1.732.089,73 così composto: dagli utili d'esercizio dei componenti del Gruppo San Donato Milanese e più precisamente da euro 1.587.878,77 per il Comune, euro 227.321,11 per il Gruppo CAP, euro 9.041,00 per l'Azienda Comunale Farmacie, euro 9.017,59 per A.S.S.E.MI., euro 16,81 per Afol Metropolitana e dal saldo delle rettifiche di consolidamento che impattano sul risultato per complessivi euro -101.185,55, così come evidenziato nel prospetto di raccordo tra il bilancio della Capogruppo e il Bilancio Consolidato del paragrafo 2.7 della nota integrativa.

Rispetto al risultato d'esercizio negativo del precedente esercizio (-737.526,36) si rileva un incremento complessivo di euro 2.469.616,09.

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato 2020 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;
- 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 2020 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 sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Donato Milanese.

Loro Sedi,

L'Organo di Revisione

Carlo Paradiso – Presidente

Leonardo Vinci – Componente

Daniele Quinto - Componente



# COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

CODICE ENTE 11080

## UNITA' OPERATIVA GESTIONE BILANCIO - UO

### PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 2816 del 2021  
del UNITA' OPERATIVA GESTIONE BILANCIO - UO

avente ad oggetto:

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020 - APPROVAZIONE

si esprime ai sensi dell'art. 49, 1 comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000,  
parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

San Donato Milanese li, 08/09/2021

Sottoscritto dal Dirigente  
(BRESCIANINI NADIA)  
con firma digitale



# COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

CODICE ENTE 11080

## UNITA' OPERATIVA GESTIONE BILANCIO - UO

### PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 2816 del 2021  
del UNITA' OPERATIVA GESTIONE BILANCIO - UO

avente ad oggetto:

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020 - APPROVAZIONE

si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile.

San Donato Milanese li, 10/09/2021

Sottoscritto dal Dirigente  
(BRESCIANINI NADIA)  
con firma digitale



COMUNE DI  
SAN DONATO MILANESE  
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO  
CODICE ENTE 11080

---

Attestazione di Esecutività

Delibera N. 42 del 30/09/2021

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020 - APPROVAZIONE.

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio, attesta che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 24/10/2021 ai sensi dell'art.134, comma 3, D. Lgs. 267/2000.

San Donato Milanese li, 26/10/2021

Sottoscritta  
(BRANDO GIUSEPPE)  
con firma digitale



# COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

CODICE ENTE 11080

---

Attestazione di avvenuta pubblicazione

Delibera N. 42 del 30/09/2021

**Oggetto:** BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020 - APPROVAZIONE.

Attesto che il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio per 15 gg. consecutivi,  
dal 13/10/2021 al 28/10/2021

San Donato Milanese li, 02/11/2021

Sottoscritta  
(BRANDO GIUSEPPE)  
con firma digitale