

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	17.432.920,39	18.086.135,44		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.826.062,84	8.498.045,11		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.678.264,47	8.410.247,69		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	147.798,37	87.797,42		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.677.726,85	14.292.478,26	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.321.828,53	1.553.001,09		
b	Ricavi della vendita di beni	96,38	79,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.355.801,94	12.739.398,17		
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	226,00	6.271,22	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.404.655,04	1.130.127,87	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.699.785,58	2.120.788,30	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	42.041.376,70	44.133.846,20		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.499.070,10	3.983.969,05	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	22.427.601,71	21.107.603,78	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	221.334,22	200.255,60	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.565.730,93	2.973.477,32		
a	Trasferimenti correnti	2.513.052,04	2.926.227,02		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	52.678,89	47.250,30		
13	Personale	9.915.559,78	9.630.482,10	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.107.114,61	4.207.227,79	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	627.855,59	620.231,38	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.578.706,10	3.504.547,23	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.900.552,92	82.449,18	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	220.613,25	-78.165,90	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	35.185,17	294.186,73	B12	B12
17	Altri accantonamenti	355.771,40	171.029,90	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	682.060,49	649.052,18	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	46.030.041,66	43.139.118,55		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.988.664,96	994.727,65		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<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	20.400,82	15.300,30	C16	C16
	Totale proventi finanziari	20.400,82	15.300,30		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	66.225,17	73.295,58	C17	C17
a	Interessi passivi	48.667,91	54.011,62		
b	Altri oneri finanziari	17.557,26	19.283,96		
	Totale oneri finanziari	66.225,17	73.295,58		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-45.824,35	-57.995,28		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	1.567,26	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	267.304,68	1.697,82	D19	D19

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-265.737,42	-1.697,82		
	<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	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.387.581,92	1.429.754,96		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	685.529,24	75.478,07		E20c
e	Altri proventi straordinari	3.081,83	18.130,35		
	Totale proventi straordinari	3.076.192,99	1.523.363,38		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	203.120,15	173.095,89		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	702,28	3.589,23		E21a
d	Altri oneri straordinari	327.903,95	4.492,28		E21d
	Totale oneri straordinari	531.726,38	181.177,40		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	2.544.466,61	1.342.185,98		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-1.755.760,12	2.277.220,53		
26	Imposte	686.378,29	545.130,80	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.442.138,41	1.732.089,73		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento 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	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	83.654,33	62.649,97	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.081.490,92	8.438.352,89	BI4	BI4
5	Avviamento	8,63	9,86	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.433.875,93	1.364.072,54	BI6	BI6
9	Altre	127.576,70	129.967,32	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	10.726.606,51	9.995.052,58		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	47.393.770,20	46.095.333,40		
1.1	Terreni	19.703.225,84	19.600.458,58		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	26.342.330,01	25.174.298,66		
1.9	Altri beni demaniali	1.348.214,35	1.320.576,16		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	54.300.660,95	53.497.529,43		
2.1	Terreni	13.002.793,22	7.837.480,30	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	39.637.979,74	44.013.976,24		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	31.121,72	35.964,98	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	49.265,47	45.369,54	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	102.975,17	126.698,62		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	193.893,53	169.604,94		
2.7	Mobili e arredi	1.078.421,85	1.076.260,71		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	204.210,25	192.174,10		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.080.287,41	3.506.019,54	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	108.774.718,56	103.098.882,37		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	524.728,01	518.760,33	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	7.600,08	8.782,25	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	48.258,25	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	468.869,68	509.978,08		
2	Crediti verso	9.951,60	1.777,28	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	7.842,62	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	2.108,98	1.777,28	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	534.679,61	520.537,61		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	120.036.004,68	113.614.472,56		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	783.475,25	1.003.881,88	CI	CI
	Totale rimanenze	783.475,25	1.003.881,88		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	2.967.853,53	5.348.081,07		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	2.967.853,53	5.348.081,07		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.505.166,80	1.502.122,64		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.146.463,16	1.367.197,41		
b	imprese controllate	0,00	31,63		CII2
c	imprese partecipate	1.516,69	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	357.186,95	134.893,60		
3	Verso clienti ed utenti	4.832.495,79	4.775.411,89	CII1	CII1
4	Altri crediti	1.490.514,12	2.311.949,63	CII5	CII5
a	verso l'erario	512.425,61	733.340,62		
b	per attività svolta per c/terzi	7.688,83	0,00		
c	altri	970.399,68	1.578.609,01		
	Totale crediti	10.796.030,24	13.937.565,23		
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	23.422.163,87	24.440.148,57		
a	Istituto tesoriere	23.422.163,87	24.440.148,57		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	2.409.352,96	1.124.490,99	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	35.120,83	26.200,44	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	25.866.637,66	25.590.840,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	37.446.143,15	40.532.287,11		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	18.037,57	14,00	D	D
2	Risconti attivi	158.906,46	172.166,87	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	176.944,03	172.180,87		
	TOTALE DELL'ATTIVO	157.659.091,86	154.318.940,54		
	<u>PASSIVO</u>				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	39.555.692,16	0,00	AI	AI
II	Riserve	95.859.412,12	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	7.853.165,09	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	87.247.089,43	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	759.157,60	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.442.138,41	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.783.907,14	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	131.189.058,73	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	131.189.058,73	131.010.378,14		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	186.599,98	128.111,81	B2	B2

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	1.745.615,87	2.400.981,36	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.932.215,85	2.529.093,17		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	787.527,08	854.278,05	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	787.527,08	854.278,05		
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	1.942.692,18	1.842.376,07		
a	prestiti obbligazionari	209.181,07	278.691,31	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	73.202,91	93.265,61		
c	verso banche e tesoriere	1.660.308,20	1.470.419,15	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	10.505.079,95	7.832.487,75	D7	D6
3	Acconti	241.829,45	245.798,32	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	942.720,79	1.180.752,21		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	715.131,57	714.656,07		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	71,17	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	227.518,05	466.096,14		
5	Altri debiti	2.135.486,70	2.216.012,36	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	530.641,88	476.665,49		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	142.231,13	163.918,54		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.462.613,69	1.575.428,33		
	TOTALE DEBITI (D)	15.767.809,07	13.317.426,71		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	3.670,40	6.648,00	E	E
II	Risconti passivi	7.978.810,73	6.601.116,47	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.170.242,03	6.207.524,87		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.576.293,15	3.703.305,90		
b	da altri soggetti	2.593.948,88	2.504.218,97		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	808.568,70	393.591,60		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.982.481,13	6.607.764,47		
	TOTALE DEL PASSIVO	157.659.091,86	154.318.940,54		
	<u>CONTI D'ORDINE</u>				
	1) Impegni su esercizi futuri	4.010.173,90	6.143.564,17		
	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	4.010.173,90	6.143.564,17		



Comune di San Donato Milanese
Città Metropolitana di Milano

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

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 di Conto Economico****1.5 Prospetto di riepilogo di 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. 127 del 18/11/2021 per l'esercizio 2021, 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 consortile	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 consortile	V. Soderini, 24 - Milano	1.099.754,00	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	0,98	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

** percentuale ridefinita dal 1.8.2021 in seguito all'adesione del Comune di Bollate

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 26 aprile 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 di San Donato Milanese, 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 31/12/2021:

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%

Comune di San Zenone al Lambro – 5,07%

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 70 Comuni compresa la Città Metropolitana di Milano con 22 sedi, 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 31.12.2021 i Soci sono 197, in particolare, la società opera nei territori delle province di Città Metropolitana di Milano e le province di Monza-Brianza, Lodi, Pavia Como e Varese.

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 31.12.2021 (pari a quella detenuta al 31.12.2019 e ad oggi invariata);
- Rocca Brivio Sforza s.r.l. 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 31.12.2021 (pari a quella detenuta al 31.12.2020 e ad oggi invariata), partecipazione acquisita a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione, nel Maggio 2013, di TASM S.p.A. In merito all'area di consolidamento, solo la società Amiacque è consolidata integralmente da Cap Holding S.p.A.

La società Cap Holding S.p.A. detiene inoltre partecipazioni nelle seguenti 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 31.12.2021 (pari a quella detenuta al 31.12.2020 e ad oggi invariata). La società non è, ai sensi dell'art. 2359 del c.c., collegata a Cap Holding S.p.A.
- ZERO C S.p.A. (già CORE, con sede in Sesto San Giovanni (MI), capitale sociale di € 2.000.000,00 i.v., posseduto per € 1.600.000, pari all' 80% al 31.12.2021. Le partecipazioni sono state acquisite nel corso del 2021. Il 20% del capitale è posseduto dai comuni di Sesto San Giovanni (MI), Cologno Monzese (MI), Cormano (MI), Pioltello (MI), Segrate (MI) e Cinisello Balsamo (MI). La società ha per principale oggetto sociale, la gestione dei rifiuti.
- NEUTALIA S.r.l., con sede in Busto Arsizio (VA) avente capitale sociale i.v. pari ad € 500.000 posseduto per € 165.000, pari al 33% al 31.12.2021. Le quote sono state acquisite nel corso del 2021. Il restante capitale è distribuito tra AGESP S.p.A. di Busto Arsizio, Amga S.p.A. di Legnano e ALA S.r.l. di Magenta.

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 805.259,10 interamente versato, posseduto per euro 166.771,68, pari al 20,7% al 31.12.2021.

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 Delibera 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.

Alla fine del 2016 i soci hanno approvato il piano di liquidazione, dando mandato alla liquidatrice di avviare la procedura ad evidenza per la selezione di progetti di sviluppo del Complesso Monumentale, anche da remunerarsi con l'eventuale concessione d'uso del bene stesso.

Al fine di preservare e valorizzare il Complesso Monumentale, bene di interesse storico artistico culturale, Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione, in data 4 febbraio 2018, ha indetto un bando di gara per conferire una concessione ultratrentennale del complesso, idealmente destinato ad accogliere stabilmente attività didattiche, culturali, ricreative, turistiche e promozionali, ricettive e di ristorazione, nonché iniziative di tipo culturale e sociale, finalizzate alla conoscenza del territorio. Il termine di presentazione prorogato al 31 ottobre 2018 per assenza di offerte, ha dato, ciononostante, esito infruttuoso.

Con verbale del 6 maggio 2019, l'assemblea ordinaria della società ha conferito alla liquidatrice mandato per l'indizione e gestione di una procedura competitiva per l'affidamento del Complesso nella forma di partenariato pubblico-provato, ritenendo opportuno differire la cancellazione della società per il tempo strettamente necessario al celere svolgimento della procedura di manifestazione di interesse e della successiva procedura di gara.

Con delibera dell'assemblea dei soci del 14 luglio 2020, è stato emesso avviso per la manifestazione di interesse per la partecipazione in qualità di fondatore privato ad una fondazione di partecipazione avente tra i propri scopi istituzionali la valorizzazione del complesso Rocca Brivio Sforza, ma alla scadenza del termine del 9 novembre 2020, non è pervenuta alcuna valida manifestazione di interesse, pertanto la procedura di liquidazione è ancora in corso.

Nel corso del 2021, con il consenso dei soci, si è ritenuto di procedere all'individuazione di una destinazione dell'immobile coerente con la sua funzionalità nel territorio attraverso l'incontro con una serie di operatori, tra cui l'Università Statale di Milano. Diverse sono state le idee che si sono palesate durante le prime consultazioni tra cui quella di un centro museale o di una serie di corsi universitari.

A valle di tali incontri verrà proposta la migliore soluzione per il complesso monumentale.

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. 1/9/2021.

Come indicato nella delibera di Giunta Comunale n. 127 del 18/11/2021 "Bilancio Consolidato 2021 - 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 2021.

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	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	0,98	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 ente strumentale del Comune di San Donato Milanese, dotato di autonomia amministrativa e patrimoniale e di personalità giuridica. 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. L'Azienda ha per finalità d'istituto la gestione delle Farmacie Comunali, assunte per la gestione diretta da parte del Comune stesso ai sensi

del Regio Decreto 15 ottobre 1925 n. 2578, oltre a una circoscritta attività di vendita di farmaci e prodotti di farmacia ad Enti convenzionati svolta dalla sede centrale.

L'esercizio 2021 si è chiuso positivamente con un utile pari a euro 115.158; è stato caratterizzato per una sostanziale tenuta del fatturato, dopo un inizio ancora pesantemente condizionato dagli effetti della pandemia da Covid-19. I ricavi si sono attestati sostanzialmente sul medesimo livello dell'esercizio precedente (euro 5.356.284 contro euro 5.373.886) ma il costo del venduto si è significativamente ridotto (euro 3.384.884 contro euro 3.549.915) e ciò ha positivamente influito sulla differenza tra valore e costi della produzione, passata da euro 17.407 ad euro 127.597, anche grazie al fatto che i costi operativi (servizi, affitti, personale, ammortamenti e vari) non hanno registrato una significativa variazione rispetto al 2020.

Un buon sostegno al fatturato è stato dato dal servizio di effettuazione dei tamponi e dei vaccini, che hanno generato complessivamente ricavi per euro 174.000 circa.

I costi operativi (per servizi, per godimento di beni di terzi, per il personale e vari), si sono attestati sui livelli degli esercizi precedenti. In leggero incremento invece gli ammortamenti per effetto dei maggior ammortamenti degli immobili di proprietà, oggetto di rivalutazione in sede di chiusura dell'esercizio 2020 ai sensi della Legge 13 ottobre 2020 n. 126.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2021.

Principali dati di bilancio al 31/12/2021					
STATO PATRIMONIALE					
<i>attivo</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>passivo</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
immobilizzazioni	1.684.170	1.758.969	patrimonio netto	1.419.782	1.304.624
attivo circolante	1.653.992	1.548.712	fondi per rischi e oneri	45.000	45.000
ratei e risconti	45.430	43.563	TFR	520.503	594.726
			debiti	1.396.565	1.405.713
			ratei e risconti	1.742	1.181
totale attivo	3.383.592	3.351.244	totale passivo	3.383.592	3.351.244

Principali dati di bilancio al 31/12/2021		
CONTO ECONOMICO		
	<i>2021</i>	<i>2020</i>
valore della produzione	5.463.338	5.482.231
costi della produzione	5.335.742	5.464.824
proventi e oneri finanziari	-4.673	-5.504
imposte	7.765	2.862
Utile	115.158	9.041

Il bilancio 2021 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. L'Azienda propone un'offerta di servizi in tema di lavoro, formazione professionale e orientamento, costruiti sulle esigenze espresse dai cittadini e dalle imprese del territorio. L'integrazione dei servizi per il lavoro, per la formazione e per l'orientamento, rappresenta uno dei punti di forza dell'attività svolta dall'agenzia.

Nonostante il 2021 sia stato un anno ancora caratterizzato dall'emergenza pandemica, Afol Metropolitana è riuscita a consolidare la sua presenza territoriale, ad essere presidio pubblico per i cittadini, a partire dai più fragili, ma anche ad avviare significative innovazioni, che hanno interessato tutti i principali ambiti di attività.

Per quanto riguarda la digitalizzazione, una delle più importanti innovazioni è stata l'attivazione dell'app "MyAfolmet" che ha consentito di dematerializzare e rendere accessibili da remoto gran parte dei servizi dei CPI, questi ultimi oggetto di un piano di potenziamento dal dicembre 2021.

Nell'ambito degli interventi di formazione continua, il 2021 si è caratterizzato per una consistente implementazione dei servizi alle imprese e ai comuni soci. E' stato progettato e avviato un nuovo piano di formazione per la Divisione Lavoro per rispondere nel modo migliore ai bisogni delle aziende, dalla comunicazione efficace alla brand identity.

Il bilancio d'esercizio 2021 presenta un utile di euro 83.261 che deriva principalmente dalla gestione caratteristica, grazie ad un'evidente ripresa delle attività, specie a partire dal secondo semestre. La struttura aziendale è solida, come si evince anche dalle disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante pari a euro 8.600.051. La maggior parte dei fondi rischi sono stati svincolati, ad eccezione di quello per cause legali che comprende lo stanziamento già effettuato in precedenza a copertura delle indennità risarcitorie fissate dal giudice nel caso di soccombenza per le cause in essere.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2021.

Principali dati di bilancio al 31/12/2021					
STATO PATRIMONIALE					
<i>attivo</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>passivo</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
immobilizzazioni	1.041.493	1.098.992	patrimonio netto	4.689.529	4.606.268
attivo circolante	18.974.935	18.101.321	fondi per rischi e oneri	717.002	1.113.598
ratei e risconti	71.989	37.165	TFR	4.774.866	4.355.834
			debiti	9.184.241	8.387.546
			ratei e risconti	722.779	774.232
totale attivo	20.088.417	19.237.478	totale passivo	20.088.417	19.237.478

Principali dati di bilancio al 31/12/2021		
CONTO ECONOMICO		
	<i>2021</i>	<i>2020</i>
valore della produzione	24.509.031	23.911.980
costi della produzione	24.195.786	23.616.252
proventi e oneri	-376	-4.353
imposte	312.869	289.694
Utile (perdita) dell'esercizio	83.261	1.681

Il bilancio 2021 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. n. 118/2011. AFOL METROPOLITANA è consolidata con il metodo proporzionale avendo il Comune una partecipazione pari allo 0,98%.

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 2021 riporta un risultato in pareggio. Il conto dei servizi gestiti da A.S.S.E.MI. si chiude con un valore della produzione pari ad euro 7.222.161 di cui euro 4.509.156,44 di ricavi caratteristici della gestione (in incremento per euro 385.148,50 rispetto al 2020) e la restante quota dovuta a trasferimenti statali e regionali destinati a sostenere servizi distrettuali affidati in gestione associata ad A.S.S.E.MI. In particolare i trasferimenti regionali sono passati da euro 2.901.714,44 del 2020 a euro 1.460.051,34 del 2021 determinando così il decremento complessivo del Valore della Produzione. Analogamente i costi della produzione 2021, pari a euro 7.195.594,00, decrescono per effetto del venire meno dei contributi regionali/statali, che si sono ridotti dopo il forte incremento del 2020 dovuto all'attivazione delle misure emergenziali straordinarie rese necessarie per sostenere i cittadini a seguito degli effetti economici negativi causati dalla pandemia da Covid 19.

La voce principale di tali costi è costituita dai costi per servizi pari a euro 5.349.671, in decremento, come detto, rispetto al 2020 per euro 611.131.

Per tutto il 2021, nonostante la nomina del nuovo Direttore sia avvenuta solo a dicembre 2021, la compagine aziendale è stata in grado di portare avanti le attività e garantire i servizi resi ai comuni, dando prova di una capacità organizzativa e lavorativa notevoli. Inoltre sono stati rispettati tutti i passaggi e gli obblighi normativi, dagli adempimenti in materia di trasparenza e anticorruzione, all'approvazione del budget 2021 e del consuntivo 2020 nonché degli scorrimenti/assestamenti di giugno e di settembre 2021, ma anche i passaggi gestionali interni come l'assegnazione degli obiettivi e il lavoro agile, senza contare i provvedimenti a tutela della salute dei lavoratori e in materia di sicurezza in relazione all'emergenza epidemiologica dovuta al Covid 19.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2021.

Principali dati di bilancio al 31/12/2021					
STATO PATRIMONIALE					
<i>attivo</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>passivo</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
immobilizzazioni	85.881	105.677	patrimonio netto	75.998	75.997
attivo circolante	5.283.242	4.235.505	fondi per rischi e oneri	31.578	151.578
ratei e risconti	59.482	18.716	TFR	442.450	419.405
			debiti	3.074.077	2.672.613
			ratei e risconti	1.804.502	1.040.305
totale attivo	5.428.605	4.359.898	totale passivo	5.428.605	4.359.898

Principali dati di bilancio al 31/12/2021		
CONTO ECONOMICO		
	2021	2020
valore della produzione	7.222.161	7.863.600
costi della produzione	7.195.594	7.847.365
proventi e oneri finanziari	4	0
rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
imposte	26.571	-7.844
Utile (perdita) dell'esercizio	0	24.079

Il bilancio 2021 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

La società Cap Holding SpA e le sue controllate (congiuntamente il "Gruppo") operano nel settore dei servizi idrici ed è uno dei primi operatori italiani (per abitanti serviti e mc sollevati), tra i cosiddetti gestori "monoutility" (ovvero che non svolgono altre significative attività industriali). Il bacino di utenza al 31.12.2021 è di circa 2,4 milioni di abitanti residenti serviti per la depurazione e di circa 1,9 milioni di abitanti per l'acquedotto e la fognatura.

La società Cap Holding SpA è a totale partecipazione pubblica: la sua compagine sociale al 31/12/2021 è formata unicamente da Enti Locali territoriali.

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. Le altre partecipazioni "societarie" del Gruppo alla data del 31/12/2021 sono: NEUTALIA srl, con una quota del 33% del capitale sociale, Pavia Acque, con una quota del 10,1% del capitale sociale e ZERO C SpA (già CORE) con una quota dell'80% del capitale sociale.

In merito all'area di consolidamento solo la Società AMIACQUE srl, è consolidata integralmente con CAP Holding Spa ritenendosi che:

-per quanto attiene la società Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione, ai sensi dell'IFRS 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;

-per quanto concerne la società ZERO C SpA, i soci enti locali, esercitano congiuntamente sulla società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi ed un'influenza determinante sugli obiettivi strategici e sulle decisioni significative della società;

-la società NEUTALIA srl è sotto controllo congiunto dei propri soci ed è rilevata nel bilancio di CAP Holding Spa con ricorso all'Equity Method.

Il bilancio consolidato del Gruppo CAP redatto in applicazione degli "UE IFRS" include la situazione patrimoniale - finanziaria consolidata al 31/12/2021 e al 31/12/2020, il conto economico complessivo consolidato al 31/12/2021 e al 31/12/2020, il rendiconto finanziario consolidato e il prospetto delle variazioni del patrimonio netto consolidato per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 e le relative note esplicative.

Le società controllate sono consolidate a partire dalla data in cui il controllo è stato effettivamente trasferito al Gruppo e cessano di essere consolidate dalla data in cui il controllo è trasferito al di fuori del Gruppo.

Nel perdurare dell'emergenza data dall'evento pandemico, il Gruppo CAP, ha adottato ed in parte anche nel 2022 sta ancora adottando misure fortemente orientate a garantire la continuità aziendale e la disponibilità dei servizi in condizioni di sicurezza, mantenendo alta l'attenzione al rispetto delle proprie misure di prevenzione e contenimento dell'epidemia, in linea con le indicazioni e le norme adottate dalle Autorità competenti. Nel 2021 non vi sono state interruzioni delle attività essenziali, anzi, l'attività sia operativa che di investimento, ha registrato livelli comunque alti e relativamente poco influenzati dalla pandemia.

Il conto economico complessivo del bilancio consolidato del Gruppo CAP, evidenzia un risultato operativo netto (euro 45.956.312) che rappresenta circa il 12% dei ricavi totali del Gruppo CAP (in aumento rispetto al 8,8% circa dell'anno precedente) e un parziale assorbimento di margini da parte dell'area finanziaria.

I ricavi totali del 2021 sono in aumento rispetto all'esercizio precedente (+11%) per effetto, in particolare, dell'aumento degli altri ricavi e proventi e dei ricavi per lavori su beni di concessione. Per quanto riguarda in particolare la voce ricavi il loro ammontare (euro 240.721.687) è variato di +2% rispetto a quello del 2020 (euro 236.650.408) per effetto dell'aumento dei ricavi del S.I.I. e dei ricavi da tariffa grossista.

Il totale dei costi 2021 è in aumento rispetto all'esercizio precedente (+7%) per effetto dell'aumento dei costi per lavori su beni in concessione, dei costi per servizi, degli altri costi operativi e dei costi per materie prime, sussidiarie e di consumo.

L'esercizio 2021 si è chiuso con un utile pari ad euro 27.206.773.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2021.

Principali dati di bilancio CONSOLIDATO GRUPPO CAP al 31/12/2021					
SITUAZIONE PATRIMONIALE FINANZIARIA					
<i>attivo</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>passivo</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Attività non correnti	942.404.137	900.457.533	Patrimonio netto	848.111.110	826.830.131
Attività correnti	290.199.299	299.686.325	Passività non correnti	227.639.410	244.470.681
			Passività correnti	156.852.916	128.843.046
totale attività	1.232.603.436	1.200.143.858	totale passività e p.n.	1.232.603.436	1.200.143.858

Principali dati di bilancio CONSOLIDATO GRUPPO CAP al 31/12/2021		
CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO		
	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Totale ricavi e altri proventi	382.297.426	344.735.249
Totale costi	336.341.115	314.232.028
proventi e oneri finanziari	-3.346.866	-4.424.201
imposte	15.402.673	7.510.067
Risultato delle attività destinate alla vendita o cessate	0	0
Risultato netto dell'esercizio	27.206.773	18.568.952

Il bilancio consolidato 2021 è stato redatto da CAP HOLDING SPA in base all'applicazione degli International Financial Reporting Standard (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 all'1,2242% nella società Cap Holding Spa.

1.4 Prospetto di riepilogo di Conto Economico

Il bilancio consolidato del Comune di San Donato Milanese si chiude con un risultato economico negativo pari a euro -2.442.138,41. Il risultato economico d'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	29.340.932,27	416.677.241,94	-403.976.797,51	42.041.376,70
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-33.969.747,71	-372.053.775,94	359.993.481,99	-46.030.041,66
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-4.628.815,44	44.623.466,00	-43.983.315,52	-3.988.664,96
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	8,53	-3.367.053,00	3.321.220,12	-45.824,35
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-265.922,79	15.142,00	-14.956,63	-265.737,42
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	2.449.520,11	1.800.254,00	-1.705.307,50	2.544.466,61
A_CE_26	Imposte	-477.852,77	-15.666.617,00	15.458.091,48	-686.378,29
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.923.062,36	27.405.192,00	-26.924.268,05	-2.442.138,41
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_30	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	17.432.920,39	41,47
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	5.826.062,84	13,86
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.677.726,85	37,29
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	226,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.404.655,04	3,34
Altri ricavi e proventi diversi	1.699.785,58	4,04
TOTALE MACROCLASSE A	42.041.376,70	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-3.499.070,10	7,60
Prestazioni di servizi	-22.427.601,71	48,72
Utilizzo beni di terzi	-221.334,22	0,48
Trasferimenti e contributi	-2.565.730,93	5,57
Personale	-9.915.559,78	21,54
Ammortamenti e svalutazioni	-6.107.114,61	13,27
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-220.613,25	0,48
Accantonamenti per rischi	-35.185,17	0,08
Altri accantonamenti	-355.771,40	0,77
Oneri diversi di gestione	-682.060,49	1,48
TOTALE MACROCLASSE B	-46.030.041,66	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	20.400,82	100,00

TOTALE PROVENTI FINANZIARI	20.400,82	
Interessi passivi	-48.667,91	73,49
Altri oneri finanziari	-17.557,26	26,51
TOTALE ONERI FINANZIARI	-66.225,17	
TOTALE MACROCLASSE C	-45.824,35	
Rivalutazioni	1.567,26	-0,59
Svalutazioni	-267.304,68	100,59
TOTALE MACROCLASSE D	-265.737,42	
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	2.387.581,92	77,61
Plusvalenze patrimoniali	685.529,24	22,28
Altri proventi straordinari	3.081,83	0,10
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	3.076.192,99	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-203.120,15	38,20
Minusvalenze patrimoniali	-702,28	0,13
Altri oneri straordinari	-327.903,95	61,67
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-531.726,38	
TOTALE MACROCLASSE E	2.544.466,61	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2021	Totale Ricavi 2020	Valore Consolidato
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	5.373.961,00	5.470.643,00	5.371.116,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	24.194.042,00	22.098.945,00	236.774,70
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	7.164.293,94	7.840.356,88	2.543.982,16
CAP HOLDING SPA	379.944.945,00	342.083.693,00	4.648.742,30

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2021	Totale Spese 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	7.467.545,50	7.152.912,16	7.467.545,50
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	1.058.077,00	1.163.179,00	1.058.077,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	16.930.459,00	16.369.919,00	165.918,47
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	1.677.320,00	1.577.504,00	628.156,34
CAP HOLDING SPA	48.673.621,00	45.737.339,00	595.862,47

1.5 Prospetto di riepilogo di Stato Patrimoniale

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e gli organismi del perimetro di consolidamento 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	131.899,48	861.000.399,00	-850.405.691,97	10.726.606,51
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	106.828.380,43	23.026.604,00	-21.080.265,87	108.774.718,56
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	11.118.713,79	19.750.855,00	-30.334.889,18	534.679,61
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	118.078.993,70	903.777.858,00	-901.820.847,02	120.036.004,68
A_SPA_CI	Rimanenze	63.615,89	8.653.155,00	-7.933.295,64	783.475,25
A_SPA_CII	Crediti	6.157.311,15	307.680.904,00	-303.042.184,91	10.796.030,24
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	23.338.151,89	47.592.250,00	-45.063.764,23	25.866.637,66
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	29.559.078,93	363.926.309,00	-356.039.244,78	37.446.143,15
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	48.136,00	-30.098,43	18.037,57
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	8.994.353,00	-8.835.446,54	158.906,46
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	9.042.489,00	-8.865.544,97	176.944,03
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	147.638.072,63	1.276.746.656,00	-1.266.725.636,77	157.659.091,86
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	130.084.499,77	854.296.419,00	-853.191.860,04	131.189.058,73
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	925.376,23	77.822.419,00	-76.815.579,38	1.932.215,85
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	10.192.391,00	-9.404.863,92	787.527,08
A_SPP_D	Debiti	9.457.954,60	321.480.994,00	-315.171.139,53	15.767.809,07
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	7.047,00	-3.376,60	3.670,40
A_SPP_EII	Risconti passivi	7.170.242,03	12.947.386,00	-12.138.817,30	7.978.810,73
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	7.170.242,03	12.954.433,00	-12.142.193,90	7.982.481,13
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	147.638.072,63	1.276.746.656,00	-1.266.725.636,77	157.659.091,86

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		BILANCIO SDM 2021	RESTO DEL GRUPPO	RETTIF. DARE	RETT. AVERE	Anno 2021
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	39.555.692,16	7.490.886,91	7.490.886,91		39.555.692,16
II	Riserve	95.235.777,11	134.527,66	164.150,25	653.257,60	95.859.412,12
b	da capitale	-	134.527,66	134.527,66		-
c	da permessi di costruire	7.853.165,09	-	-	-	7.853.165,09
d	riserve Indisp. per beni dem.li e patr. ind. e beni culturali	87.247.089,43	-	-	-	87.247.089,43
e	altre riserve indisponibili	135.522,59	-	29.622,59	653.257,60	759.157,60
f	altre riserve disponibili	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 2.923.062,36	449.039,28	44.926,57	76.811,24	- 2.442.138,41
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.783.907,14	3.802.323,01	3.835.845,25	33.522,24	- 1.783.907,14
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	130.084.499,77	11.876.776,86	11.535.808,98	763.591,08	131.189.058,73
Patrimonio netto di pertinenza di terzi						
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	130.084.499,77	11.876.776,86	11.535.808,98	763.591,08	131.189.058,73

Il patrimonio netto del bilancio consolidato, rispetto a quello dell'Ente presenta un incremento di euro 1.104.558,96 così riepilogato:

- variazione del risultato economico dell'esercizio di euro 480.923,95;
- variazione delle riserve di euro 623.635,01;

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.

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	10.726.606,51	8,94
Immobilizzazioni materiali	108.774.718,56	90,62
Immobilizzazioni finanziarie	534.679,61	0,45
Immobilizzazioni	120.036.004,68	
Rimanenze	783.475,25	2,09
Crediti	10.796.030,24	28,83
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	25.866.637,66	69,08
Attivo circolante	37.446.143,15	
Ratei attivi	18.037,57	10,19
Risconti attivi	158.906,46	89,81
Ratei e risconti	176.944,03	
Totale attivo	157.659.091,86	
Patrimonio netto di gruppo	131.189.058,73	83,21
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00
Fondi per rischi ed oneri	1.932.215,85	1,23
Trattamento di Fine Rapporto	787.527,08	0,50
Debiti	15.767.809,07	10,00
Ratei passivi	3.670,40	0,00
Risconti passivi	7.978.810,73	5,06
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	7.982.481,13	
Totale passivo	157.659.091,86	

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 significativi avvenuti successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato alla data del 06.09.2022.

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. 1 settembre 2021; 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 n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di 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. 127 del 18/11/2021 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 10/5/2022, a ciascuno degli organismi compreso nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, 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.M.I., A.F.O.L. 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. 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 9.081.490,92 derivanti principalmente dal bilancio del Gruppo Cap (euro 9.040.579,76), rappresentano il diritto della Società ad utilizzare i beni in concessione del servizio idrico integrato, il cui valore è in aumento rispetto all'esercizio precedente per complessivi euro 643.138,03;
- "Infrastrutture" (beni demaniali), di euro 26.342.330,01, valore integralmente riconducibile al bilancio del Comune, relativo principalmente ad interventi di manutenzione straordinaria e ad opere completate nell'esercizio 2021 trasferite dalle immobilizzazioni in corso. Rispetto all'esercizio precedente si registra un incremento di euro 1.168.031,35;
- Terreni" (altre immobilizzazioni materiali) pari a euro 13.002.793,22, da imputare alla Capogruppo per euro 12.737.342,38, per euro 259.636 all'Azienda Comunale Farmacie e per euro 5.814,84 al Gruppo Cap. La differenza di euro 5.165.312,92 rispetto al 2020 è dovuta principalmente all'operazione di scorporo del valore dei terreni dal valore dei fabbricati del Comune, in quanto non soggetti ad ammortamento;
- "Fabbricati" (altre immobilizzazioni materiali) di euro 39.637.979,74, valore quasi interamente ascrivibile alla Capogruppo, per euro 38.478.924,94, mentre gli importi di euro 1.142.038 e di euro 17.016,80 derivano rispettivamente dal bilancio dell'Azienda Comunale Farmacie e del Gruppo Cap. La differenza rispetto al precedente esercizio, pari a euro -4.375.996,50, riflette principalmente lo scorporo del valore dei terreni su cui insistono gli immobili del Comune.
- "Immobilizzazioni in corso ed acconti" per euro 7.080.287,41 di cui euro 6.991.187,58 imputabile alla Capogruppo ed euro 89.099,83 derivanti da Gruppo Cap. La differenza di euro 3.574.267,87 è data da lavori e progetti in corso di completamento;
- "Altri crediti da tributi" del valore di euro 2.967.853,53 così rappresentato: euro 2.894.484,35 per la Capogruppo, euro 36.709,00 per Azienda Comunale Farmacie, euro 36.660,18 per Azienda Sociale Sud Est Milano. Rispetto all'esercizio 2020 si registra una diminuzione di euro 2.380.227,54;
- "Altri depositi bancari e postali" che si attesta sul valore consolidato di euro 2.409.352,96, composto dall'Azienda Sociale Sud Est Milano, per euro 1.343.768,92, dall'Azienda Comunale Farmacie per euro 640.363,00, dal Gruppo Cap per euro 424.995,18 ed infine da Afol Metropolitana per euro 225,86. La variazione in aumento rispetto all'esercizio precedente è di complessivi euro 1.284.861,97;
- "Riserve da permessi di costruire" pari a euro 7.853.165,09, con una variazione rispetto al 2020 di euro 998.807,49, accoglie per il Comune la quota dei permessi di costruire non destinata al finanziamento delle spese correnti;
- "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali" pari a euro 87.247.089,43 rappresentano per la Capogruppo la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali, patrimoniali e culturali non destinabili alla copertura di perdite. L'importo varia in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione o dismissione di beni. Rispetto all'esercizio 2020 si registra una differenza di euro 1.493.632,82;

- “Debiti verso fornitori” registra un valore consolidato di euro 10.505.079,95 composto come segue: euro 7.649.341,92 per il Comune, euro 976.124 per l'Azienda comunale Farmacie, euro 37.943,98 per Afol Metropolitana, euro 824.449,87 per l'Azienda Sociale Sud Est Milano ed euro 1.017.220,18 per il Gruppo Cap. La differenza rispetto all'anno precedente è di euro 2.672.592,20;

Stato Patrimoniale	Consolidato 2021	Consolidato 2020	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	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	83.654,33	62.649,97	21.004,36
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.081.490,92	8.438.352,89	643.138,03
Avviamento	8,63	9,86	-1,23
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.433.875,93	1.364.072,54	69.803,39
Altre (immobilizzazioni immateriali)	127.576,70	129.967,32	-2.390,62
Terreni (beni demaniali)	19.703.225,84	19.600.458,58	102.767,26
Fabbricati (beni demaniali)	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture (beni demaniali)	26.342.330,01	25.174.298,66	1.168.031,35
Altri beni demaniali	1.348.214,35	1.320.576,16	27.638,19
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	13.002.793,22	7.837.480,30	5.165.312,92
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	39.637.979,74	44.013.976,24	-4.375.996,50
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	31.121,72	35.964,98	-4.843,26
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	49.265,47	45.369,54	3.895,93
Mezzi di trasporto	102.975,17	126.698,62	-23.723,45
Macchine per ufficio e hardware	193.893,53	169.604,94	24.288,59
Mobili e arredi	1.078.421,85	1.076.260,71	2.161,14
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	204.210,25	192.174,10	12.036,15
Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.080.287,41	3.506.019,54	3.574.267,87
Partecipazioni in: imprese controllate	7.600,08	8.782,25	-1.182,17
Partecipazioni in: imprese partecipate	48.258,25	0,00	48.258,25
Partecipazioni in: altri soggetti	468.869,68	509.978,08	-41.108,40
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	7.842,62	0,00	7.842,62
Crediti verso: altri soggetti	2.108,98	1.777,28	331,70
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	783.475,25	1.003.881,88	-220.406,63
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	2.967.853,53	5.348.081,07	-2.380.227,54
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	1.146.463,16	1.367.197,41	-220.734,25
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	31,63	-31,63
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	1.516,69	0,00	1.516,69
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	357.186,95	134.893,60	222.293,35
Verso clienti ed utenti	4.832.495,79	4.775.411,89	57.083,90
Altri crediti: verso l'erario	512.425,61	733.340,62	-220.915,01
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	7.688,83	0,00	7.688,83
Altri crediti: altri	970.399,68	1.578.609,01	-608.209,33
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00

Istituto tesoriere	23.422.163,87	24.440.148,57	-1.017.984,70
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	2.409.352,96	1.124.490,99	1.284.861,97
Denaro e valori in cassa	35.120,83	26.200,44	8.920,39
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	18.037,57	14,00	18.023,57
Risconti attivi	158.906,46	172.166,87	-13.260,41
Fondo di dotazione	39.555.692,16	39.555.692,16	0,00
Riserve: da capitale	0,00	0,00	0,00
Riserve: da permessi di costruire	7.853.165,09	6.854.357,60	998.807,49
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	87.247.089,43	85.753.456,61	1.493.632,82
Altre riserve indisponibili	759.157,60	339.004,42	420.153,18
Altre riserve disponibili	0,00		0,00
Risultato economico dell'esercizio	-2.442.138,41	1.732.089,73	-4.174.228,14
Risultati economici di esercizi precedenti	-1.783.907,14	-3.224.222,38	1.440.315,24
Riserve negative per beni indisponibili	0,00		0,00
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
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	186.599,98	128.111,81	58.488,17
Fondi: altri	1.745.615,87	2.400.981,36	-655.365,49
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	787.527,08	854.278,05	-66.750,97
Prestiti obbligazionari	209.181,07	278.691,31	-69.510,24
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	73.202,91	93.265,61	-20.062,70
Debiti: verso banche e tesoriere	1.660.308,20	1.470.419,15	189.889,05
Debiti: verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	10.505.079,95	7.832.487,75	2.672.592,20
Acconti	241.829,45	245.798,32	-3.968,87
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	715.131,57	714.656,07	475,50
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	71,17	0,00	71,17
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	227.518,05	466.096,14	-238.578,09
Altri debiti: tributari	530.641,88	476.665,49	53.976,39
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	142.231,13	163.918,54	-21.687,41
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	1.462.613,69	1.575.428,33	-112.814,64
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	3.670,40	6.648,00	-2.977,60
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	4.576.293,15	3.703.305,90	872.987,25
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	2.593.948,88	2.504.218,97	89.729,91
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	808.568,70	393.591,60	414.977,10
Impegni su esercizi futuri	4.010.173,90	6.143.564,17	-2.133.390,27
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

Si precisa che con il D.M. 1.9.2021 è stato previsto un aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo. Pertanto è stato elaborato lo Stato Patrimoniale Consolidato (Passivo) 2021 aggiornato al nuovo schema, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020, salvo la voce "Totale patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi. Nel suo complesso il patrimonio netto consolidato 2021 aumenta rispetto al 2020 di un valore pari a euro 178.683,59.

Nella presente nota integrativa sono evidenziati nel prospetto che segue gli effetti dell'adozione del nuovo schema di patrimonio netto consolidato per entrambi gli esercizi:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	39.555.692,16	39.555.692,16
II	Riserve	95.859.412,12	92.946.815,63
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	7.853.165,09	6.854.357,60
d	riserve Indisp. per beni dem.li e patr. ind. e beni culturali	87.247.089,43	85.753.453,61
e	altre riserve indisponibili	759.157,60	339.004,42
f	altre riserve disponibili	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 2.442.138,41	1.732.089,73
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.783.907,14	- 3.224.222,38
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	131.189.058,73	131.010.375,14
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	131.189.058,73	131.010.375,14

Per quanto riguarda le differenze del Conto Economico, tra le voci di maggior impatto rileviamo:

- "Proventi da trasferimenti correnti" pari a euro 5.678.264,47, che comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti del Comune provenienti dallo Stato, dalla Regione, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti. Si rileva per differenza, rispetto al 2020, una variazione negativa pari a euro 2.731.983,22 per minori entrate da trasferimenti accertate;
- "Prestazioni di servizi" pari a euro 22.427.601,71, accoglie i seguenti valori consolidati: euro 17.444.175,74 per la Capogruppo, euro 2.364.494,89 per il Gruppo Cap, euro 1.928.428,18 per Azienda Sociale Sud Est Milano, euro 633.257 per Azienda Comunale Farmacie, euro 57.245,90 per Afol Metropolitana. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è pari a euro 1.319.997;
- "Svalutazione dei crediti" esposti per euro 1.900.552,92 di pertinenza del Comune per euro 1.817.607,10, del Gruppo Cap per euro 82.561,75 e di Afol Metropolitana per euro 384,07. La voce registra un sostanziale aumento di euro 1.818.103,74 rispetto all'esercizio 2020, dovuto soprattutto alla posta accantonata dal Comune nel rendiconto 2021;
- "Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)" di euro - 2.442.138,41 composto dagli utili d'esercizio dei componenti del Gruppo San Donato Milanese e più precisamente da euro -2.923.062,36 per il Comune, euro 333.065,32 per

il Gruppo CAP, euro 115.158,00 per l'Azienda Comunale Farmacie, euro 815,96 per Afol Metropolitana e dal saldo delle rettifiche di consolidamento che impattano sul risultato per complessivi euro 31.884,67, 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 del precedente esercizio pari a euro 1.732.089,73 si rileva un decremento complessivo di euro 4.174.228,14.

Conto Economico	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Variazione
Proventi da tributi	17.432.920,39	18.086.135,44	-653.215,05
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	5.678.264,47	8.410.247,69	-2.731.983,22
Quota annuale di contributi agli investimenti	147.798,37	87.797,42	60.000,95
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.321.828,53	1.553.001,09	768.827,44
Ricavi della vendita di beni	96,38	79,00	17,38
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.355.801,94	12.739.398,17	616.403,77
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	226,00	6.271,22	-6.045,22
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.404.655,04	1.130.127,87	274.527,17
Altri ricavi e proventi diversi	1.699.785,58	2.120.788,30	-421.002,72
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.499.070,10	3.983.969,05	-484.898,95
Prestazioni di servizi	22.427.601,71	21.107.603,78	1.319.997,93
Utilizzo beni di terzi	221.334,22	200.255,60	21.078,62
Trasferimenti correnti	2.513.052,04	2.926.227,02	-413.174,98
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	52.678,89	47.250,30	5.428,59
Personale	9.915.559,78	9.630.482,10	285.077,68
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	627.855,59	620.231,38	7.624,21
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.578.706,10	3.504.547,23	74.158,87
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	1.900.552,92	82.449,18	1.818.103,74
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	220.613,25	-78.165,90	298.779,15
Accantonamenti per rischi	35.185,17	294.186,73	-259.001,56
Altri accantonamenti	355.771,40	171.029,90	184.741,50
Oneri diversi di gestione	682.060,49	649.052,18	33.008,31
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	20.400,82	15.300,30	5.100,52
Interessi passivi	48.667,91	54.011,62	-5.343,71
Altri oneri finanziari	17.557,26	19.283,96	-1.726,70
Rivalutazioni	1.567,26	0,00	1.567,26
Svalutazioni	267.304,68	1.697,82	265.606,86
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	2.387.581,92	1.429.754,96	957.826,96
Plusvalenze patrimoniali	685.529,24	75.478,07	610.051,17
Altri proventi straordinari	3.081,83	18.130,35	-15.048,52
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	203.120,15	173.095,89	30.024,26
Minusvalenze patrimoniali	702,28	3.589,23	-2.886,95
Altri oneri straordinari	327.903,95	4.492,28	323.411,67
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.442.138,41	1.732.089,73	-4.174.228,14
Imposte	686.378,29	545.130,80	141.247,49
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00
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 comunicati all'ente consolidante dalle 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 2021 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 che ha comportato, in alcuni casi, l'integrazione di alcune poste di competenza economica 2021, principalmente nel bilancio della consolidante, poste di cui si terrà conto in sede di predisposizione del bilancio consolidato 2022 al fine di evitare una doppia contabilizzazione.

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 2021, 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 per le seguenti immobilizzazioni:

- "Fabbricati" da euro 1.124.231 a euro 1.142.038 (aliquota applicata da ACF 3% - aliquota bilancio armonizzato 2%);
- "Mobili e arredi" da euro 189.029 a euro 193.909 (aliquota applicata da ACF 12% - aliquota bilancio armonizzato 10%);
- "Macchine per ufficio e Hardware" da euro 49.401 a euro 47.787 (aliquota applicata da ACF 20% - aliquota bilancio armonizzato 25%);
- "Concessioni, licenze marchi e diritti simile" da euro 33.078 a euro 39.063 (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		Canone sede amministrativa ACF anno 2021 - Elisione costi/ricavi
ACF	CC_CE_B8 - Costi: per godimento di beni di terzi		7.500	
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	14.536		IMU - TARI - ICP anno 2021 - Elisione costi/ricavi
ACF	CC_CE_B14 - Oneri diversi di gestione		14.536	
ACF	CC_CE_A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	500		Fornitura mascherine - Elisione costi/ricavi
COMUNE	A_CE_B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		500	
ACF	CC_CE_A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	277		Spese per tamponi operatori socio-sanitari - Elisione costi/ricavi
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		277	
ACF	CC_CE_A5b - Altri ricavi e proventi: altri	2.068		Addebito linee POS 2021 - Elisione costi/ricavi
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		2.068	
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	2.068		Aggio su riscossione tramite pos c/o farmacie com.li - Elisione crediti/debiti
ACF	CC_SPA_C14a - Crediti: verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo		2.068	
COMUNE	A_SPA_C11b - Altri crediti da tributi		1.544	II RATA TARI 2021 - Elisione debiti/crediti
ACF	CC_SPP_D11a - Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	1.544		
ACF	CC_SPA_B11b - Fabbricati	17.807		Allineamento ammortamenti immobilizzazioni materiali ACF ad aliquote Comune
ACF	CC_CE_B10b - Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		17.807	
ACF	CC_CE_RN21 - Utile (perdita) dell'esercizio	17.807		Variazione utile di esercizio
ACF	CC_SPP_AIX - Utile (perdita) dell'esercizio		17.807	
ACF	CC_SPA_B14c - Mobili e arredi	4.880		Allineamento ammortamenti immobilizzazioni materiali ACF ad aliquote Comune
ACF	CC_CE_B10b - Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		4.880	
ACF	CC_CE_RN21 - Utile (perdita) dell'esercizio	4.880		Variazione utile di esercizio
ACF	CC_SPP_AIX - Utile (perdita) dell'esercizio		4.880	
ACF	CC_SPA_B14b - Macchine per ufficio e hardware		1.614	Allineamento ammortamenti immobilizzazioni materiali ACF ad aliquote Comune
ACF	CC_CE_B10b - Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.614		
ACF	CC_CE_RN21 - Utile (perdita) dell'esercizio		1.614	Variazione utile di esercizio
ACF	CC_SPP_AIX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.614		
ACF	CC_SPA_B14 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.985		Allineamento ammortamenti immobilizzazioni immateriali ACF ad aliquote Comune
ACF	CC_CE_B10a - Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		5.985	
ACF	CC_CE_RN21 - Utile (perdita) dell'esercizio	5.985		Variazione utile di esercizio
ACF	CC_SPP_AIX - Utile (perdita) dell'esercizio		5.985	

AFOL METROPOLITANA/COMUNE SAN DONATO MILANESE

Nella relazione Afol Metropolitana/Comune San Donato Milanese non sono state rilevate differenze tra i saldi reciproci.

Di seguito si riportano le scritture relative alle elisioni infragruppo:

INFRAGRUPPO AFOL METROPOLITANA/COMUNE SAN DONATO MILANESE				
Ente	Conto	Dare	Avere	Note
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	14,7		Corso formazione per servizio comunicazione - elisione debiti/crediti
AFOL M.	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti		14,7	
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		14,7	Corso formazione per servizio comunicazione - elisione costi/ricavi
AFOL M.	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14,7		
COMUNE	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		238,95	Quota contribuzione/associativa 2021 - elisione costi/ricavi
AFOL M.	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	238,95		
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9,8		Canone sede e rimborso spese forfettario 2021 Afol Metropolitana - elisione costi/ricavi
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	424,27		
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	107,23		
AFOL M.	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		541,3	
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	76,28		TARI 2021 - elisione costi/ricavi
AFOL M.	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		76,28	

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 2021, in base all'art. 11, comma 6, lettera j D.Lgs. 118/2011, si rileva che è pervenuta comunicazione definitiva da Assemi prot. N. 28777 del 19.7.2021 con dettaglio debiti/crediti in essere al 31.12.2021 nei confronti del Comune, debitamente asseverati dal proprio organo di revisione.

Dal confronto dei saldi reciproci sono emerse le seguenti partite discordanti riallineate contabilmente:

Debiti e Costi vs. Assemi

- minore spesa del Comune per euro 45.873,09 relativa a Gestioni associate 2021. 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 complessivi euro 17.179,47 (quota pari al 37,45% di euro 45.873,09) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;
- minore spesa del Comune per euro 2.952,77 relativa a Oneri di Gestione dell'Ufficio di Piano 2021. 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 1.105,81 (quota pari al 37,45% di euro 2.952,77) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;

Crediti e Ricavi vs. Assemi

- maggiore entrata del Comune per euro 17.115,09 relativa a Servizio di Assistenza Domiciliare concentrico 2021 - quota a carico del Fondo distrettuale spettante al Comune per SAD a gestione diretta - da liquidare al Comune nel 2022. 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. CII2a - "Crediti per trasferimenti e contributi") per euro 6.409,57 (quota pari al 37,45% di euro 17.115,09) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche 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
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	8773,68	
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		8773,68
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	1222,46	
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		1222,46
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	42870,92	
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		42870,92
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	2996	
COMUNE	A_SPA_Cil3 - Verso clienti ed utenti		2996
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	6409,57	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti		6409,57
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	6409,57	
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		6409,57
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	6409,57	
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		6409,57
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	6409,57	
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		6409,57
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	1105,81	
COMUNE	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		1105,81
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1105,81	
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		1105,81
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	1047,23	
ASSEMI	A_SPA_Cil4c - Altri crediti: altri		1047,23
COMUNE	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		17244,69
ASSEMI	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17244,69	
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	17179,47	
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		17179,47
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	17179,47	
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		17179,47
ASSEMI	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	115599,5	
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		115599,5
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	1394,38	
ASSEMI	A_SPA_Cil4c - Altri crediti: altri		1394,38
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	267,77	
ASSEMI	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		267,77
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5585,26	
ASSEMI	A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi		5585,26
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2996	
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		2996
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14,78	
ASSEMI	A_CE_E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		14,78
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	42870,92	
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		42870,92
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	1222,46	
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		1222,46
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	7465,17	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		7465,17
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	7465,17	
COMUNE	A_SPP_AIIe - Altre riserve indisponibili		7465,17
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	16828,15	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		16828,15
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	16828,15	
COMUNE	A_SPP_AIIe - Altre riserve indisponibili		16828,15
ASSEMI	A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	401,57	
COMUNE	A_CE_E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		401,57
COMUNE	A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	12084,1	
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori		12084,1
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	12084,1	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		12084,1
ASSEMI	A_CE_E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	580,48	
COMUNE	A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		580,48
ASSEMI	A_SPA_Cil4c - Altri crediti: altri	580,48	
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori		580,48

CAP/COMUNE SAN DONATO MILANESE

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

- differenza di euro 36.407,58 per utenze fatturate da Cap Holding con competenza 2021. La scrittura di rettifica dovuta a maggiori costi e debiti è stata imputata al bilancio del Comune per una quota di euro 445,70 (quota pari all'1,2242% di euro 36.407,58);
- euro 19.009,00 oltre iva, per attività di drenaggio urbano che il Comune ha esposto nel rendiconto 2021 alla voce "Altri ricavi e proventi diversi". 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. A.II.e – 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
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,89		Canone concessione idraulica 2021 Roggia Fuga - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		1,89	
COMUNE	A_SPA_C1I3 - Verso clienti ed utenti		1,89	Canone concessione idraulica 2021 Roggia Fuga - elisione debiti/crediti
CAP	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	1,89		
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	11,63		IUC 2021 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		11,63	
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18,19		CANONE UNICO PATRIMONIALE 2021 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		18,19	
CAP	A_SPA_C1I3 - Verso clienti ed utenti		40,98	Manutenzione pozzi 2021 - elisione debiti/crediti
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	40,98		
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		163,92	Manutenzione pozzi 2021 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	163,92		
CAP	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	18,24		Lavori di allacciamento idrico rotonda via Leopardi - elisione partite reciproche
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		18,24	
COMUNE	A_SPP_A1II - Risultato economico dell'esercizio	18,24		
COMUNE	A_SPA_B1I1.3 - Infrastrutture (beni demaniali)		18,24	
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi	445,7		Allineamento partita con Cap Holding per consumi 2021 - rilevazione costo e debito
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori		445,7	
COMUNE	A_SPP_A1II - Risultato economico dell'esercizio	445,7		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		445,7	
CAP	A_SPA_C1I3 - Verso clienti ed utenti		874,33	Consumi 2021 - elisione debiti/crediti
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	874,33		
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		2239,98	Consumi acqua 2021 - elisione costi-ricavi
CAP	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2239,98		
CAP	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi	232,71		Allineamento partita con Cap Holding - Rilevazione costo non imputato nel 2021 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_A1II - Risultato economico dell'esercizio	232,71		Variazione risultato d'esercizio e riserve indisponibili
COMUNE	A_SPP_A1II - Altre riserve indisponibili		232,71	
COMUNE	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	232,71		Convenzione attività drenaggio urbano
CAP	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		232,71	
COMUNE	A_SPA_C1I4c - Altri crediti: altri		232,71	Convenzione attività di drenaggio urbano - elisione debiti/crediti
CAP	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	232,71		
CAP	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		2,25	TOSAP 2021 - elisione costi/ricavi
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	2,25		

AFOL METROPOLITANA/CAP HOLDING

I saldi reciproci tra Afol Metropolitana e Cap Holding risultano coincidenti, tranne l'importo di euro 762,15 esposto da Cap Holding per fatture da emettere su consumi con competenza 2021. La scrittura di rettifica dovuta a maggiori costi e debiti è stata imputata al bilancio di AFOL per l'importo di euro 7,47 pari allo 0,98% di euro 762,15. Le differenze di consolidamento derivano dalle scritture redatte in proporzione alla quota posseduta e sono state imputate alla voce "S.P.P. A.II.e – 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_CE_B10 - Prestazioni di servizi	7,47		Fatture da ricevere da CAP per consumi acqua potabile competenza 2021 non imputati a bilancio - allineamento partite
AFOL M.	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori		7,47	
AFOL M.	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		7,47	Variazione risultato di esercizio
AFOL M.	A_SPP_A1II - Risultato economico dell'esercizio	7,47		
AFOL M.	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		7,47	Fatture da ricevere consumi competenza 2021 - Elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9,33		
COMUNE	A_SPP_A1II - Altre riserve indisponibili		1,86	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		1,86	Variazione risultato di esercizio
COMUNE	A_SPP_A1II - Risultato economico dell'esercizio	1,86		
AFOL M.	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	7,47		Fatture da ricevere consumi competenza 2021 - Elisione debiti/crediti
CAP	A_SPA_C1I3 - Verso clienti ed utenti		9,33	
COMUNE	A_SPP_A1II - Altre riserve indisponibili	1,86		
AFOL M.	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	27,37		Consumi acqua potabile anno 2021 - Elisione crediti/debiti
CAP	A_SPA_C1I3 - Verso clienti ed utenti		34,19	
COMUNE	A_SPP_A1II - Altre riserve indisponibili	6,82		
AFOL M.	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		89,86	Consumi acqua potabile anno 2021 - Elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	112,25		
COMUNE	A_SPP_A1II - Altre riserve indisponibili		22,39	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		22,39	Variazione risultato di esercizio
COMUNE	A_SPP_A1II - Risultato economico dell'esercizio	22,39		

AFOL METROPOLITANA/AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO

Dal confronto dei saldi reciproci tra Afol Metropolitana e l'Azienda Sociale Sud Est Milano sono emerse alcune discordanze di seguito riepilogate attestate rispettivamente con nota di Assemi del 6/7/2022 (ns. prot. N. 26898) e con nota di Afol Metropolitana del 14/7/2022 (ns. prot. N. 28216):

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

- A.s.s.e.mi. espone in bilancio costi e fatture da ricevere per euro 50.000,00 relativi al servizio CSIOL, di competenza del 2021. Afol Metropolitana iscriverà tale valore nel bilancio 2022 tra le sopravvenienze attive (comunicazione di Afol M. ns. prot. N. 28216 del 14.7.2022). In sede di bilancio consolidato si è proceduto pertanto al riallineamento dei saldi reciproci rettificando il valore dei crediti e dei ricavi nel bilancio di Afol M. (voci "S.P.A. C.II.3 – Crediti verso clienti e utenti" e "C.E. A4c – Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi") per euro 490,00 (quota pari allo 0,98 % di euro 50.000,00);
- A.s.s.e.mi. espone in bilancio Euro 5.321,65 tra le sopravvenienze passive a seguito di errata rendicontazione di fatture da emettere vs. Afol per il progetto Net Work Uepe 2017-2018; L'importo di euro 1.992,96 (pari al 37,45% di euro 5.321,65) è stato pertanto rettificato ed imputato alla voce "S.P.P. A.II.e – altre riserve indisponibili";
- Afol ha iscritto in bilancio proventi straordinari per euro 516,00 per ricavi vs. A.s.s.e.mi. relativi ad anni precedenti per servizi di Catering. Di conseguenza la quota di euro 5,06 (pari allo 0,98% di euro 516,00) è stata rettificata e imputata alla voce "S.P.P. A.II.e – altre riserve indisponibili";

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

- Assemi espone in bilancio proventi per euro 13.327,30 relativi al progetto FARO (fattura Assemi n. 81/2021 ed euro 3.232,70 per fatture da emettere vs. Afol x progetto FARO, nonché crediti vs. Afol M. per euro 3.232,70 per fatture da emettere). Di contro Afol Metropolitana non ha iscritto nel bilancio 2021 i relativi costi in quanto rileva i finanziamenti solo tra le partite di giro, né ha esposto il debito di euro 3.232,70. Si è proceduto pertanto all'allineamento dei saldi reciproci che hanno prodotto una rettifica di euro 6.201,72 (pari al 37,45% di euro 16.560,00) imputata alla voce "S.P.P. A.II.e – altre riserve indisponibili" e all'iscrizione nel bilancio di Afol M. della posta relativa al debito, di euro 31,68 (pari allo 0,98% di euro 3.232,70) per la conseguente elisione dei debiti/crediti reciproci;

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

INFRAGRUPPO AFOL MET-ASSEMI		Dare	Avere	Note
Ente	Conto			
ASSEMI	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	2799,66		Progetto CIAO ACCONTO 50% - elisione debiti/crediti - importo coincidente
AFOL M.	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		73,26	rapportato alla percentuale di partecipazione
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		2726,4	
ASSEMI	A_SPA_Cli4c - Altri crediti: altri		4991,07	Progetto FARO (fattura 81/2021 Afol) - elisione debiti/crediti - importo
AFOL M.	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	130,61		coincidente rapportato alla percentuale di partecipazione
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili	4860,46		
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		2799,66	Progetto CIAO ACCONTO 50% - elisione costi/ricavi - importo coincidente
AFOL M.	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		73,26	rapportato alla percentuale di partecipazione
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		2726,4	
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		2726,4	Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		2726,4	
ASSEMI	A_SPA_Cli4c - Altri crediti: altri		636,78	Saldo progetto Net Work Uepe 2017-2018- Elisione debiti/crediti - importo
AFOL M.	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	16,66		coincidente rapportato alla percentuale di partecipazione
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili	620,12		
AFOL M.	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti	490		Servizio CSIOL 2021 - imputazione credito e ricavo per competenza 2021 -
AFOL M.	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		490	allineamento partita
AFOL M.	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	490		Variazione risultato d'esercizio
AFOL M.	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		490	
ASSEMI	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	18725		Servizio CSIOL 2021 - elisione debiti/crediti - importo coincidente rapportato
AFOL M.	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		490	alla percentuale di partecipazione
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		18235	
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		18725	Servizio CSIOL 2021 - elisione costi/ricavi - importo coincidente rapportato
AFOL M.	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	490		alla percentuale di partecipazione
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili	18235		
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		18235	Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		18235	
AFOL M.	A_CE_E24e - Altri proventi straordinari	5,06		Servizi Catering già imputati da Assemi nel 2018 (euro 366,00) e nel 2019
AFOL M.	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		5,06	(euro 150,00)
AFOL M.	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	5,06		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		5,06	
ASSEMI	A_CE_E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		1992,96	Progetto Net Work Uepe 2017-2018 - errata rendicontazione fatture da
ASSEMI	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1992,96		emettere per finanziamento progetto
ASSEMI	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		1992,96	Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili	1992,96		
AFOL M.	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori		31,68	Progetto FARO - fatture da ricevere competenza 2021 - imputazione a
AFOL M.	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti	31,68		bilancio per allineamento partite
ASSEMI	A_SPA_Cli4c - Altri crediti: altri		1210,65	Progetto FARO - elisione crediti/debiti
AFOL M.	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	31,68		
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili	1178,97		
ASSEMI	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6201,72		Progetto FARO - rettifica ricavo di Assemi
ASSEMI	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		6201,72	
ASSEMI	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	6201,72		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		6201,72	

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. A.II.e – 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 2021 del Comune con la corrispondente quota di patrimonio netto del bilancio 2021 degli enti e società consolidati.

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	% partecipazione dell'ente capogruppo	Quota Patrimonio Netto detenuta da Comune iscritta a Consuntivo 2021	Quota Patrimonio Netto enti e società partecipate al 31.12.2021 al netto degli utili	Differenza di consolidamento
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	INTEGRALE	100%	1.304.624,00	1.304.624,00	0,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	PROPORZIONALE	0,98%	45.141,43	45.141,53	0,00
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	PROPORZIONALE	37,45 %	28.460,88	28.461,00	0,38
CAP HOLDING SPA	PROPORZIONALE	1,2242%	9.447.972,13	10.049.510,89	601.538,76

Il valore delle partecipazioni iscritte nello Stato Patrimoniale Attivo 2021 della capogruppo è stato determinato applicando il principio del patrimonio netto. Tuttavia, alla data di chiusura del rendiconto 2021 da parte del Comune di San Donato Milanese non si disponeva dei bilanci 2021 degli enti e società partecipati e pertanto è stato determinato prendendo quale riferimento il patrimonio netto desunto dai rispettivi bilanci 2021.

La differenza di consolidamento, pari a complessivi euro 759.157,60, viene rilevata tra le Riserve del Patrimonio netto consolidato alla voce SPP "altre riserve indisponibili". Comprende lo storno del valore di carico delle partecipazioni consolidate, il saldo delle scritture di rettifica relativo alle partite infragruppo tra enti e società ricompresi nel perimetro di consolidamento (Cap/Comune, Afol M./Cap, Assemi/Comune e Afol M./Assemi) e l'importo di euro 135.522,59 relativo ai valori rilevati sulle partecipazioni finanziarie nel rendiconto 2021 del Comune (composto da euro 126.505,00 per l'Azienda Comunale Farmacie – Azienda Speciale e da euro 9.017,59 per A.S.S.E.MI.).

Nella tabella si evidenzia la composizione della differenza di consolidamento:

Classe	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere	Note
Rettifiche infragruppo	ELISIONE PARTECIPAZIONE CAP HOLDING/COMUNE	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili		601.538,76	**
Rettifiche infragruppo	ELISIONE PARTECIPAZIONE ASSEMI/COMUNE	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili		0,38	**
Bilancio XBRL	STATO PATRIMONIALE 2021 - SAN DONATO MILANESE	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili		135.522,59	***
Rettifiche infragruppo	INFRAGRUPPO 2021 - CAP/COMUNE	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili		232,71	*
Rettifiche infragruppo	INFRAGRUPPO 2021 - AFOL MET/CAP	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	8,68	24,25	*
Rettifiche infragruppo	INFRAGRUPPO 2021 - ASSEMI/COMUNE	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili		24.293,32	*
Rettifiche infragruppo	INFRAGRUPPO 2021 - AFOL MET/ASSEMI	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	29.613,91	27.168,18	*
					29.622,59	788.780,19	
						759.157,60	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)

*** rivalutazione delle partecipate derivante dal Rendiconto 2021 della Capogruppo

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

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_AIIb - Riserve: da capitale	17.063,66		
CAP	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	3.037.591,41		
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		9.447.972,13	
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		601.538,76	Differenza consolidamento

ELISIONE PARTECIPAZIONE ASSEMI/COMUNE SAN DONATO MILANESE				
Ente	Conto	Dare	Avere	Note
ASSEMI	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	61983,5		Elisione partecipazione ASSEMI
ASSEMI	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti		33522,24	
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		28460,88	
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		0,38	Differenza di consolidamento

ELISIONE PARTECIPAZIONE ACF/COMUNE DI SAN DONATO MILANESE				
Ente	Conto	Dare	Avere	Note
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		1.304.624	Elisione partecipazione ACF
ACF	CC_SPP_AI - Capitale sociale	423.270		
ACF	CC_SPP_AIII - Riserva di rivalutazione	117.464		
ACF	CC_SPP_AIV - Riserva legale	94.864		
ACF	CC_SPP_AVIII - Utili (perdite) portati a nuovo	669.026		

ELISIONE PARTECIPAZIONE AFOL METROPOLITANA/COMUNE SAN DONATO MILANESE				
Ente	Conto	Dare	Avere	Note
AFOL M.	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	10.777,59		Elisione partecipazione Afol Metropolitana
AFOL M.	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	34.363,84		
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		45.141,43	

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Crediti > 5 anni

Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	6.157.311,15	0	6.099.669,49
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	357.500,00	0.	355.432,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	10.348.333,00	0	101.357,39
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	1.695.022,00	0	626.086,11
CAP HOLDING SPA	296.062.381,00	4.015.518	3.623.436,85

Debiti > 5 anni

Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	9.457.954,60	10.634,08	9.447.339,98
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	1.396.565,00	89.615	1.395.021,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	9.184.241,00	0	89.830,92
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	3.074.077,00	0	1.067.444,52
CAP HOLDING SPA	307.826.111,00	40.965.613	3.768.172,65

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

Ente / Azienda / Società	Valore Garanzia	Note
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	0	
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	160.185	Mutuo immobiliare per farmacia comunale assistito da ipoteca
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	0	
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	0	
CAP HOLDING SPA	69.925.611	Debiti assistiti da garanzia reale per euro 10.808.259 (pegno, ipoteca) e personale per euro 59.117.352

2.9 Ratei e risconti*Ratei e Risconti*

Ente / Società	Ratei Attivi 2021	Ratei Attivi 2020	Valore Consolidato
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	17,00	14,00	17,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	48.119,00	0,00	18.020,57
CAP HOLDING SPA	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2021	Risconti Attivi 2020	Valore Consolidato
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	45.413,00	43.549,00	45.413,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	71.989,00	37.165,00	705,49
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	11.363,00	18.716,00	4.255,44
CAP HOLDING SPA	8.865.588,00	10.008.053,00	108.532,53

Ente / Società	Ratei Passivi 2021	Ratei Passivi 2020	Valore Consolidato
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	1.742,00	0,00	1.742,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	5.144,00	17.689,00	1.926,43
CAP HOLDING SPA	161,00	1.917,00	1,97

Ente / Società	Risconti Passivi 2021	Risconti Passivi 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	7.170.242,03	6.147.087,49	7.170.242,03
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	0,00	1.181,00	0,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	722.779,00	774.232,00	7.083,23
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	1.799.358,00	1.022.616,00	673.859,57
CAP HOLDING SPA	10.425.249,00	5.075.639,00	127.625,90

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2021	Altri accantonamenti 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	925.376,23	1.456.736,89	925.376,23
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	45.000,00	45.000,00	45.000,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	717.002,00	1.113.598,00	7.026,62
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	31.578,00	151.578,00	11.825,96
CAP HOLDING SPA	61.786.233,00	67.909.045,00	756.387,06

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

Ente / Società	Proventi finanziari 2021	Proventi finanziari 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	8,53	150.015,51	8,53
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	0,00	0,00	0,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	10.874,00	198,00	106,57
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	4,00	0,00	1,50
CAP HOLDING SPA	1.656.937,00	1.248.392,00	20.284,22

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 2021	Interessi e altri oneri finanziari 2020	Valore Consolidato
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	4.673,00	5.504,00	4.673,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	11.250,00	4.551,00	110,25
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	0,00	0,00	0,00
CAP HOLDING SPA	5.018.945,00	5.533.905,00	61.441,92

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

La suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è dettagliata nel prospetto che segue:

INTERESSI E ONERI FINANZIARI	VALORE CONSOLIDATO AL 31.12.2021
AZIENDA COMUNALE FARMACIE	
Interessi su mutuo ipotecario	4.673,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE E L'ORIENTAMENTO LAVORO	
Interessi per linea credito anticipazione di cassa (fido bancario)	110,25
CAP HOLDING SPA	
Mutui e prestiti da banche	22.633,23
Oneri prestito BEI	12.112,27
Accolli mutui	9.452,28
Swap (a banche)	9.549,11
Prestiti obbligazionari	4.845,74
Altro	2.187,71
Oneri finanziari diritti d'uso	661,58
	61.441,92

2.11 Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2021	Proventi straordinari 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	2.946.330,03	1.462.126,89	2.933.665,45
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	89.377,00	11.588,00	89.377,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	314.989,00	1.813.035,00	3.081,83
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	57.867,00	23.243,12	21.269,62
CAP HOLDING SPA	2.352.482,00	2.651.554,00	28.799,09

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2021	Oneri straordinari 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	496.809,92	108.964,90	496.408,35
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	10.785,00	6.292,00	10.785,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	38.216,00	449.228,00	374,52
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	41.207,00	40.836,64	12.843,80
CAP HOLDING SPA	924.253,00	3.781.278,00	11.314,71

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 2021 del Gruppo Cap e di seguito se ne rappresentano le informazioni:

Interest Rate Swap (IRS) per copertura rischi tassi d'interesse: euro 171.082

Il Dirigente

Nadia Brescianini