



COMUNE DI SAN DONATO MILANESE
CITTÀ' METROPOLITANA DI MILANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione

Carlo Paradiso - Presidente

Fabio Donato Romano – Componente

Giorgio Bruschi - Componente

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
5. Stato Patrimoniale consolidato	7
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	11
6. Conto economico consolidato	15
7. Relazioni sulla gestione consolidata e nota integrativa	21
8. Osservazioni	221
9. Conclusioni	22

Comune di San Donato Milanese

Verbale n. 7 del 15.09.2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, previa in collegamento in teleconferenza in data 13.09.2022, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di San Donato Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Loro Sedi, lì 15.09.2022

L'organo di revisione

Carlo Paradiso – Presidente

Fabio Donato Romano – Componente

Giorgio Bruschi - Componente

1. Introduzione

I sottoscritti revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 27 del 26/04/2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 26/04/2022 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che il collegio dei revisori cessato, con relazione n. 76 del 29/03/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 06/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 2957/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 127 del 18/11/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, e i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione n. 2957/2022 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: Bilancio Consolidato 2021 – approvazione.

Dato atto che

- il Comune di San Donato Milanese ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 127 del 18/11/2021 ha individuato il Gruppo Comune di San Donato Milanese e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di San Donato Milanese ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di San Donato Milanese	147.638.072,63	130.084.499,77	29.340.932,27
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	4.429.142,18	3.902.534,99	880.227,97

In applicazione del Principio Contabile concernente il bilancio consolidato, aggiornato con il D.M. 01 settembre 2021, si è provveduto alla verifica della sussistenza dei requisiti per l'eventuale esclusione

di alcuni organismi dal perimetro di consolidamento secondo il criterio dell'irrelevanza, tenuto conto dei bilanci relativi all'esercizio 2020 dagli stessi approvati.

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

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazio ne al 31/12/2021	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Azienda Comunale Farmacie - Azienda Speciale	11305000157	Ente strumentale controllato	Diretta	SI	100	
A.S.S.E.MI. - Azienda Speciale Consortile	97529770154	Ente strumentale	Diretta	SI	37,45	
A.F.O.L. METROPOLITANA - Azienda Speciale Consortile	08928300964	Ente strumentale	Diretta	SI	0,98	
Cap Holding Spa a capo del Gruppo CAP	13187590156	Società partecipata a capo di un gruppo	Diretta	Affidamento tramite Ufficio d'Ambito della Città Metropolitana di Milano	1,2242	
Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione	07007600153	Società partecipata	Diretta	SI	20,81	Irrilevante in quanto tutti e tre i parametri sotto soglia

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

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
Azienda Comunale Farmacie - Azienda Speciale	11305000157	Ente strumentale controllato	100	2021	Integrale
A.S.S.E.MI. - Azienda Speciale Consortile	97529770154	Ente strumentale	37,45	2021	Proporzionale
A.F.O.L. METROPOLITANA - Azienda Speciale Consortile	08928300964	Ente strumentale	0,98	2021	Proporzionale
Cap Holding Spa a capo del Gruppo CAP	13187590156	Società partecipata a capo di un gruppo	1,2242	2021	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione iscritto nel Rendiconto del Comune al 31/12/2021	Patrimonio netto al 31/12/2021	Risultato d'esercizio al 31/12/2021
A.C.F. – Azienda Speciale	100	1.304.624,00	1.419.782,00	115.158,00
A.S.S.E.MI. – Azienda Speciale Consortile	37,45	28.460,88	75.998,00	0,00
A.F.O.L. METROPOLITANA – Azienda Speciale Consortile	0,98	45.141,43	4.689.529,00	83.261,00
Cap Holding Spa a capo del Gruppo Cap	1,2242	9.447.972,13	848.111.110,00 (*)	27.206.773,00 (*)
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione iscritto nel Rendiconto del Comune al 31/12/2021	Patrimonio netto al 31/12/2021	Risultato d'esercizio al 31/12/2021
Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione	20,81	292.515,35	1.216.341,00	-189.305,00

(*) Dato relativo al bilancio del Gruppo Ca

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 al d. lgs. 118/2011);
- l'Ente territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha elaborato e ha trasmesso** il 10/5/2022 le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive **sono corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di San Donato Milanese

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, nello specifico quelle riguardanti gli ammortamenti relativi ad immobilizzazioni materiali e immateriali dell'azienda controllata A.C.F. e quelle relative ai Proventi e Oneri Straordinari di tutti gli enti consolidati in quanto tali componenti non sono più previsti nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal D. Lgs. n. 139/2015.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di San Donato Milanese e gli organi di controllo dell'Azienda Comunale Farmacie e di A.F.O.L. Metropolitana, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

Per quanto riguarda l'Azienda Speciale consortile Azienda Sociale Sud Est Milano l'asseverazione debiti/crediti al 31/12/2021 è pervenuta il 19.7.2022 (ns. prot. N. 28777) mentre per la società Cap Holding la certificazione crediti/debiti non risulta ancora agli atti.

In sede di asseverazione *sono state rilevate* difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo/Azienda Sociale Sud Est Milano e ente capogruppo/Cap Holding SpA) e sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria) le cui motivazioni sono state riportate in nota integrativa.

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento **sono state** opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze che sono state iscritte tra le riserve del Patrimonio netto consolidato alla voce SPP "altre riserve indisponibili";

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

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	10.726.606,51	9.995.052,58	731.553,93
Immobilizzazioni Materiali	108.774.718,56	103.098.882,37	5.675.836,19
Immobilizzazioni Finanziarie	534.679,61	520.537,61	14.142,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	120.036.004,68	113.614.472,56	6.421.532,12
Rimanenze	783.475,25	1.003.881,88	-220.406,63
Crediti	10.796.030,24	13.937.565,23	-3.141.534,99
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	25.866.637,66	25.590.840,00	275.797,66
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	37.446.143,15	40.532.287,11	-3.086.143,96
RATE E RISCONTI (D)	176.944,03	172.180,87	4.763,16
TOTALE DELL'ATTIVO	157.659.091,86	154.318.940,54	3.340.151,32

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	131.189.058,73	131.010.378,14	178.680,59
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.932.215,85	2.529.093,17	-596.877,32
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	787.527,08	854.278,05	-66.750,97
DEBITI (D)	15.767.809,07	13.317.426,71	2.450.382,36
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	7.982.481,13	6.607.764,47	1.374.716,66
TOTALE DEL PASSIVO	157.659.091,86	154.318.940,54	3.340.151,32
CONTI D'ORDINE	4.010.173,90	6.143.564,17	-2.133.390,27

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

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

Il valore complessivo alla data del 31/12/2021 è pari a euro 0,00.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	83.654,33	62.649,97
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.081.490,92	8.438.352,89
5	avviamento	8,63	9,86
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.433.875,93	1.364.072,54
9	altre	127.576,70	129.967,32
	Totale immobilizzazioni im materiali	10.726.606,51	9.995.052,58

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
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	54.300.660,95	53.497.529,43
	2.1	Terreni	13.002.793,22	7.837.480,30
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	39.637.979,74	44.013.976,24
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	31.121,72	35.964,98
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	49.265,47	45.369,54
	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
	2.99	Altri beni materiali	204.210,25	192.174,10
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.080.287,41	3.506.019,54
		Totale immobilizzazioni materiali	108.774.718,56	103.098.882,37

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	524.728,01	518.760,33
	a	<i>imprese controllate</i>	7.600,08	8.782,25
	b	<i>imprese partecipate</i>	48.258,25	0,00
	c	<i>altri soggetti</i>	468.869,68	509.978,08
	2	Crediti verso	9.951,60	1.777,28
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	7.842,62	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	2.108,98	1.777,28
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	534.679,61	520.537,61

Il totale delle immobilizzazioni è pari a euro 120.036.004,68 che rispetto al totale dell'anno 2020 di euro 113.614.472,56, evidenzia un incremento netto di euro 6.421.532,12.

Le variazioni sono dettagliate come segue:

- Immobilizzazioni immateriali: registrano un'incremento complessivo di euro 731.553,93 rispetto al 2020 quasi interamente ascrivibile alle voci "Concessioni, licenze, marchi e diritti simile" e "Immobilizzazioni in corso ed acconti" del bilancio 2021 del Gruppo Cap;
- Immobilizzazioni materiali: registrano un aumento di valore di euro 5.675.836,19 rispetto al 2020 e sono iscritte al netto dei corrispondenti Fondi di ammortamento. La variazione positiva è data principalmente dalle voci "Infrastrutture (demaniali)" e "Immobilizzazioni in corso ed acconti" del rendiconto 2021 della Capogruppo;
- Immobilizzazioni finanziarie: registrano un incremento di euro 14.142,00 rispetto al 2020;

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	783.475,25	1.003.881,88
		Totale	783.475,25	1.003.881,88
II		<u>Crediti</u>		
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
	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
	c	imprese partecipate	1.516,69	0,00
	d	verso altri soggetti	357.186,95	134.893,60
3		Verso clienti ed utenti	4.832.495,79	4.775.411,89
4		Altri Crediti	1.490.514,12	2.311.949,63
	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
2		altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	23.422.163,87	24.440.148,57
	a	Istituto tesoriere	23.422.163,87	24.440.148,57
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	2.409.352,96	1.124.490,99
3		Denaro e valori in cassa	35.120,83	26.200,44
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

L'attivo circolante rileva, rispetto al 2020, una variazione negativa di euro 3.086.143,96 dovuta principalmente alle voci:

- "Altri crediti da tributi" di euro 2.967.853,53, con uno scostamento negativo rispetto all'anno 2020 di euro 2.380.227,54. L'importo di euro 2.967.853,53 è da imputare quasi integralmente al bilancio della capogruppo per un totale di euro 2.894.484,35, per euro 36.709,00 al bilancio della controllata A.C.F. e per euro 36.660,18 ad A.S.S.E.MI.;
- "Altri crediti – altri" di euro 970.399,68, valore in diminuzione per euro 608.209,33 rispetto all'esercizio 2020. L'importo è da attribuire al Comune per euro 135.615,54, ad A.S.S.E.MI. per euro 589.425,93, al Gruppo Cap per euro 244.262,78, ad Afol M. per euro 845,43 ed infine all'Azienda Comunale Farmacie per euro 250,00;

I crediti con esigibilità superiore a 5 anni ammontano a euro 4.015.518,00 e sono da attribuire al Gruppo Cap, (in base alla percentuale detenuta dalla capogruppo incidono sul bilancio consolidato per euro 49.157,97).

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	18.037,57	14,00
2		Risconti attivi	158.906,46	172.166,87
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	176.944,03	172.180,87

Si rileva che la voce ratei attivi di euro 18.037,57 è attribuibile ad A.S.S.E.MI. per euro 18.020,57 e ad Azienda Comunale Farmacie per euro 17,00.

La voce risconti attivi di euro 158.906,46 è da imputare ad Azienda Comunale Farmacie per euro 45.413,00, Afol Metropolitana per euro 705,49, A.S.S.E.MI. per euro 4.255,44 e Gruppo Cap per euro 108.532,53.

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	39.555.692,16	0,00
II		Riserve	95.859.412,12	0,00
	a	da risultato economico di esercizi precedenti		
	b	da capitale		
	c	da permessi di costruire	7.853.165,09	0,00
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	87.247.089,43	0,00
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	759.157,60	0,00
	f	altre riserve disponibili		
III		Risultato economico dell'esercizio	- 2.442.138,41	0,00
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.783.907,14	0,00
V		Riserve negative per beni indisponibili		
		Totale Patrimonio netto di Gruppo	131.189.058,73	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	131.189.058,73	131.010.378,14

Il Patrimonio netto pari ad euro 131.189.058,73 è costituito dal “Fondo di dotazione” del Comune di San Donato Milanese di euro 39.555.692,16, incrementato dalle “Riserve” di euro 95.859.412,12, dal “Risultato economico dell’esercizio” pari a euro -2.442.138,41 e dai “Risultati economici di esercizi precedenti” di euro -1.783.907,14.

La voce “Altre riserve indisponibili” pari a euro 759.157,60 accoglie le differenze di consolidamento dovute all’elisione delle partecipazioni, all’allineamento contabile delle partite infragruppo fra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento e la rivalutazione delle partecipate derivante dal rendiconto 2021 del Comune.

Si specifica che la colonna relativa all’anno 2020 non è stata compilata in quanto la nuova normativa (D.M. 01.09.2021) non viene applicata retroattivamente a fini comparativi.

Nella nota integrativa sono evidenziati gli effetti dell’adozione del nuovo schema del patrimonio netto per entrambi gli esercizi.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	186.599,98	128.111,81
3	altri	1.745.615,87	2.400.981,36
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.932.215,85	2.529.093,17

I Fondi Rischi ed Oneri risultano nell’ammontare totale pari a euro 1.932.215,85 e si riferiscono ad accantonamenti effettuati dall’ente capogruppo (euro 925.376,23 per indennità di fine mandato, rinnovi contrattuali e contenziosi), dal Gruppo Cap (euro 942.987,04 per bonifiche varie, cause in corso, accordi bonari, contributi Inps e smaltimento amianto reti idriche), da Azienda Comunale Farmacie (euro 45.000,00 per rinnovi contrattuali), da Afol Metropolitana (euro 7.026,62 per adeguamenti contrattuali arretrati, rischi cause legali e spese sedi) e da A.S.S.E.M.I. (euro 11.825,96 per le attività poste in essere nel corso dell’esercizio 2021).

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		787.527,08	854.278,05
TOTALE T.F.R. (C)		787.527,08	854.278,05

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell’area di consolidamento ed è così composto: Azienda Comunale Farmacie (euro 520.503,00), Azienda Sociale Sud Est Milano (euro 165.697,52), Gruppo Cap (euro 54.532,87), Afol Metropolitana (euro 46.793,69).

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	1.942.692,18	1.842.376,07
a	prestiti obbligazionari	209.181,07	278.691,31
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	73.202,91	93.265,61
c	verso banche e tesoriere	1.660.308,20	1.470.419,15
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	10.505.079,95	7.832.487,75
3	Acconti	241.829,45	245.798,32
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
d	imprese partecipate	71,17	0,00
e	altri soggetti	227.518,05	466.096,14
5	altri debiti	2.135.486,70	2.216.012,36
a	<i>tributari</i>	530.641,88	476.665,49
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	142.231,13	163.918,54
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	1.462.613,69	1.575.428,33
	TOTALE DEBITI (D)	15.767.809,07	13.317.426,71

I debiti complessivi del Gruppo ammontano a euro 15.767.809,07. La quota di pertinenza della capogruppo è pari a euro 9.447.339,98, mentre la differenza di euro 6.320.469,09 è da attribuirsi agli altri enti e società consolidati: Azienda Comunale Farmacie (euro 1.395.021,00), Afol Metropolitana (euro 89.830,92), Azienda Sociale Sud Est Milano (euro 1.067.444,52) e Gruppo Cap (euro 3.768.172,65).

I debiti da finanziamento, pari a euro 1.942.692,18 sono da attribuirsi prevalentemente al Gruppo Cap per euro 1.709.267,52, mentre la differenza è da imputare all'Azienda Comunale Farmacie (euro 160.185,00), al Comune (euro 73.202,91) e ad Afol Metropolitana (euro 36,75).

L'ammontare dei debiti da finanziamento da rimborsare oltre i 5 anni è pari a complessivi euro 601.750,11. La quota per il Comune è pari a euro 10.638,08 – la quota di ACF è pari a euro 89.615,00 mentre la quota del Gruppo Cap, è pari a euro 501.501,03 (in base alla percentuale detenuta dalla capogruppo incide sul bilancio consolidato per euro 501.501,03).

I debiti per trasferimenti e contributi, pari ad euro 942.720,79 sono ascrivibili al Comune per euro 942.649,62, mentre euro 71,17 sono di competenza del Gruppo Cap.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	3.670,40	6.648,00
II		Risconti passivi	7.978.810,73	6.601.116,47
	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

I risconti passivi pari a euro 7.978.810,73 si riferiscono principalmente a contributi agli investimenti per euro 7.170.242,03, di totale pertinenza del Comune. Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti da Regione, stato o altri soggetti e sono finalizzati ad interventi in conto capitale che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali per investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

“Altri risconti passivi” per euro 808.568,70 risultano così iscritti: euro 7.083,23 in capo ad Afol Metropolitana, euro 673.859,57 in capo ad A.S.S.E.M.I., ed euro 127.625,90 per il Gruppo Cap.

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
CONTI D'ORDINE			
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

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

Pertanto, l'importo indicato alla voce “Impegni su esercizi futuri” rappresenta il Fondo Pluriennale Vincolato. L'importo di euro 4.010.173,90 corrisponde alle reimputazioni effettive degli impegni 2021 reiscritti nell'esercizio 2022.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	42.041.376,70	44.133.846,20	-2.092.469,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	46.030.041,66	43.139.118,55	2.890.923,11
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.988.664,96	994.727,65	-4.983.392,61
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-45.824,35	-57.995,28	12.170,93
<i>Proventi finanziari</i>	20.400,82	15.300,30	5.100,52
<i>Oneri finanziari</i>	66.225,17	73.295,58	-7.070,41
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-265.737,42	-1.697,82	-264.039,60
<i>Rivalutazioni</i>	1.567,26	0,00	1.567,26
<i>Svalutazioni</i>	267.304,68	1.697,82	265.606,86
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.544.466,61	1.342.185,98	1.202.280,63
<i>Proventi straordinari</i>	3.076.192,99	1.523.363,38	1.552.829,61
<i>Oneri straordinari</i>	531.726,38	181.177,40	350.548,98
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-1.755.760,12	2.277.220,53	-4.032.980,65
Imposte	686.378,29	545.130,80	141.247,49
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.442.138,41	1.732.089,73	-4.174.228,14
Risultato dell'esercizio di gruppo	0,00	0,00	0,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di San Donato Milanese (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	42.041.376,70	29.340.932,27	12.700.444,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	46.030.041,66	33.969.747,71	12.060.293,95
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.988.664,96	-4.628.815,44	640.150,48
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-45.824,35	8,53	-45.832,88
<i>Proventi finanziari</i>	20.400,82	8,53	20.392,29
<i>Oneri finanziari</i>	66.225,17	0,00	66.225,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-265.737,42	-265.922,79	185,37
<i>Rivalutazioni</i>	1.567,26	0,00	1.567,26
<i>Svalutazioni</i>	267.304,68	265.922,79	1.381,89
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.544.466,61	2.449.520,11	94.946,50
<i>Proventi straordinari</i>	3.076.192,99	2.946.330,03	129.862,96
<i>Oneri straordinari</i>	531.726,38	496.809,92	34.916,46
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-1.755.760,12	-2.445.209,59	689.449,47
Imposte	686.378,29	477.852,77	208.525,52
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.442.138,41	-2.923.062,36	480.923,95
Risultato dell'esercizio di gruppo	0,00	0,00	0,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

Il saldo della gestione operativa, dato dalla differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione è di euro -3.988.664,96, che rispetto al saldo del bilancio del Comune di euro -4.628.815,44 determinato a consuntivo 2021, risulta migliorato di euro 640.150,48.

Il risultato di esercizio prima delle imposte è di euro -1.755.760,12, rispetto al rendiconto 2021 del Comune pari a euro -2.445.209,59, si registra una differenza pari a euro 480.923,95.

Il risultato dell'esercizio 2021 pari a complessivi euro -2.442.138,41 (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) è influenzato dall'utile 2021 conseguito dalla Capogruppo (euro -2.923.062,36), dagli utili 2021 del Gruppo Cap (euro 333.065,32), dell'Azienda Comunale Farmacie (euro 115.158,00), di Afol Metropolitana (euro 815,96), nonché dal saldo delle rettifiche di consolidamento che impattano sul risultato per complessivi euro 31.884,67, così come evidenziato nel prospetto sul Patrimonio Netto del paragrafo 1.5 della relazione sulla gestione.

Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
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	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.678.264,47	8.410.247,69
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	147.798,37	87.797,42
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.677.726,85	14.292.478,26
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.321.828,53	1.553.001,09
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	96,38	79,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	13.355.801,94	12.739.398,17
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	226,00	6.271,22
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.404.655,04	1.130.127,87
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.699.785,58	2.120.788,30
	totale componenti positivi della gestione A)	42.041.376,70	44.133.846,20

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.499.070,10	3.983.969,05
10	Prestazioni di servizi	22.427.601,71	21.107.603,78
11	Utilizzo beni di terzi	221.334,22	200.255,60
12	Trasferimenti e contributi	2.565.730,93	2.973.477,32
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.513.052,04	2.926.227,02
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	52.678,89	47.250,30
13	Personale	9.915.559,78	9.630.482,10
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.107.114,61	4.207.227,79
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	627.855,59	620.231,38
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.578.706,10	3.504.547,23
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.900.552,92	82.449,18
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	220.613,25	-78.165,90
16	Accantonamenti per rischi	35.185,17	294.186,73
17	Altri accantonamenti	355.771,40	171.029,90
18	Oneri diversi di gestione	682.060,49	649.052,18
	totale componenti negativi della gestione B)	46.030.041,66	43.139.118,55

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 1.319.997,93.
- “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.

Come risulta esposto nella nota integrativa (punto 2.4), per quanto riguarda gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, l’Ente Capogruppo, tenuto conto del fatto che i cespiti in oggetto hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, ha ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni. Solo nel caso dell’Azienda Comunale Farmacie sono state redatte apposite scritture di rettifica per l’allineamento delle aliquote di ammortamento relative a fabbricati, mobili e arredi, macchine per ufficio e hardware e concessioni, licenze, marchi e diritti simile. L’ente ha motivato la deroga al principio dell’uniformità dei criteri di valutazione, ritenendo tale procedura maggiormente idonea a perseguire l’obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta (punto 4.1 del Principio contabile 4/4).

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	20.400,82	15.300,30
	Totale proventi finanziari	20.400,82	15.300,30
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	66.225,17	73.295,58
a	<i>Interessi passivi</i>	48.667,91	54.011,62
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	17.557,26	19.283,96
	Totale oneri finanziari	66.225,17	73.295,58
	totale (C)	-45.824,35	-57.995,28
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	1.567,26	0,00
23	Svalutazioni	267.304,68	1.697,82
	totale (D)	-265.737,42	-1.697,82

Il totale dei proventi ed oneri finanziari evidenzia un risultato negativo di euro -45.824,35.

I proventi finanziari sono pari a euro 20.400,82, di cui euro 20.284,22 in capo al Gruppo Cap, euro 8,53 per il Comune, euro 106,57 per Afol Metropolitana ed euro 1,5 per Azienda Sociale Sud Est Milano, registrano un incremento di euro 5.100,52 rispetto all'esercizio precedente.

Gli interessi e altri oneri finanziari pari a euro 66.225,17 sono in gran parte attribuibili al Gruppo Cap (euro 61.441,92), mentre la differenza è dovuta ad ACF (euro 4.673,00) e ad Afol Metropolitana (euro 110,25).

Gestione straordinaria

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

		Anno 2021	Anno 2020
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>		
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
d	Plusvalenze patrimoniali	685.529,24	75.478,07
e	Altri proventi straordinari	3.081,83	18.130,35
	totale proventi	3.076.192,99	1.523.363,38
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	203.120,15	173.095,89
c	Minusvalenze patrimoniali	702,28	3.589,23
d	Altri oneri straordinari	327.903,95	4.492,28
	totale oneri	531.726,38	181.177,40
	Totale (E)	2.544.466,61	1.342.185,98

Il risultato della gestione straordinaria risulta positivo per euro 2.544.466,61.

I proventi straordinari di euro 3.076.192,99 sono influenzati in maniera significativa dal bilancio della capogruppo per l'importo di euro 2.933.665,45. La differenza di euro 142.527,54 è da attribuirsi agli altri enti e società consolidati.

Gli oneri straordinari di euro 531.726,38 sono così composti: Comune (euro 496.408,35), Azienda Comunale Farmacie (euro 10.785,00), A.S.S.E.M.I. (euro 12.843,80), Gruppo Cap (euro 11.314,71) e Afol Metropolitana (euro 374,52).

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		
26	Imposte	-1.755.760,12	2.277.220,53
		686.378,29	545.130,80
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
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo pari a euro - 1.755.760,12.

Il Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) evidenzia un saldo negativo 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.

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.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato 2021 è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- I criteri di valutazione applicati nel consolidato;
- Le variazioni rispetto all'anno precedente;
- Le operazioni fra gruppo;
- Il bilancio consolidato e le differenze di Consolidamento;
- Crediti e debiti superiori a 5 anni;
- Ratei e risconti;
- Proventi interessi ed altri oneri finanziari;
- Gestione straordinaria;
- Compensi amministratori e sindaci (assenza dei casi decadenti nella fattispecie);
- Strumenti finanziari derivati (solo nella capogruppo – (IRS) per copertura rischi interesse.

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di San Donato Milanese offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rappresenta che:

- è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa che contiene le informazioni richieste dalle norme di legge;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;

- rappresenta la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Donato Milanese e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Loro Sedi, 15.09.2022

L'Organo di Revisione

Carlo Paradiso – Presidente

Fabio Donato Romano – Componente

Giorgio Bruschi - Componente

Firmato digitalmente