

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	16.972.587,63	17.432.920,39		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.775.625,91	5.826.062,84		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.585.949,15	5.678.264,47		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	189.676,76	147.798,37		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.301.167,97	15.677.726,85	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.245.055,85	2.321.828,53		
b	Ricavi della vendita di beni	5.660.665,00	96,38		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.395.447,12	13.355.801,94		
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	674,30	226,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.445.523,12	1.404.655,04	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.402.097,68	1.699.785,58	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	44.897.676,61	42.041.376,70		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.765.526,82	3.499.070,10	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	25.368.175,77	22.427.601,71	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	248.879,24	221.334,22	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.121.613,65	2.565.730,93		
a	Trasferimenti correnti	2.064.202,41	2.513.052,04		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	57.411,24	52.678,89		
13	Personale	10.254.568,53	9.915.559,78	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.844.875,80	6.107.114,61	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	655.143,53	627.855,59	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.718.807,60	3.578.706,10	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	287.457,11	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.183.467,56	1.900.552,92	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	65.390,35	220.613,25	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	13.417,72	35.185,17	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	355.771,40	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	892.826,67	682.060,49	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	48.575.274,55	46.030.041,66		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.677.597,94	-3.988.664,96		
	<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	46.226,58	20.400,82	C16	C16
	Totale proventi finanziari	46.226,58	20.400,82		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	64.404,90	66.225,17	C17	C17
a	Interessi passivi	52.557,55	48.667,91		
b	Altri oneri finanziari	11.847,35	17.557,26		
	Totale oneri finanziari	64.404,90	66.225,17		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-18.178,32	-45.824,35		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	0,00	1.567,26	D18	D18
23	Svalutazioni	51.768,92	267.304,68	D19	D19

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-51.768,92	-265.737,42		
	<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	819.175,07	2.387.581,92		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	375.624,27	685.529,24		E20c
e	Altri proventi straordinari	8.058,00	3.081,83		
	Totale proventi straordinari	1.202.857,34	3.076.192,99		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	574.760,28	203.120,15		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	13.649,09	702,28		E21a
d	Altri oneri straordinari	202,64	327.903,95		E21d
	Totale oneri straordinari	588.612,01	531.726,38		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	614.245,33	2.544.466,61		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-3.133.299,85	-1.755.760,12		
26	Imposte	487.037,16	686.378,29	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-3.620.337,01	-2.442.138,41		
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 2022	Esercizio 2021	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	264,18	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	264,18	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	9.836,32	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	55.922,95	83.654,33	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.044.735,68	9.081.490,92	BI4	BI4
5	Avviamento	7,68	8,63	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.789.307,57	1.433.875,93	BI6	BI6
9	Altre	135.694,48	127.576,70	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.035.504,68	10.726.606,51		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	47.692.185,77	47.393.770,20		
1.1	Terreni	19.525.267,34	19.703.225,84		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	26.897.398,25	26.342.330,01		
1.9	Altri beni demaniali	1.269.520,18	1.348.214,35		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	54.278.091,39	54.300.660,95		
2.1	Terreni	12.962.349,84	13.002.793,22	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	39.521.582,59	39.637.979,74		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	65.346,80	31.121,72	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	63.958,38	49.265,47	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	125.934,82	102.975,17		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	176.714,91	193.893,53		
2.7	Mobili e arredi	1.105.542,70	1.078.421,85		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	256.661,35	204.210,25		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.554.068,79	7.080.287,41	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	108.524.345,95	108.774.718,56		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	479.960,51	524.728,01	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	6.471,86	7.600,08	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	43.731,63	48.258,25	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	429.757,02	468.869,68		
2	Crediti verso	10.028,28	9.951,60	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	7.913,19	7.842,62	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	2.115,09	2.108,98	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	489.988,79	534.679,61		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	120.049.839,42	120.036.004,68		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	718.767,94	783.475,25	CI	CI
	Totale rimanenze	718.767,94	783.475,25		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	2.127.187,35	2.967.853,53		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	2.127.187,35	2.967.853,53		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.331.957,32	1.505.166,80		
a	verso amministrazioni pubbliche	961.959,42	1.146.463,16		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	4.514,19	1.516,69	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	365.483,71	357.186,95		
3	Verso clienti ed utenti	5.043.144,42	4.832.495,79	CII1	CII1
4	Altri crediti	2.111.908,88	1.490.514,12	CII5	CII5
a	verso l'erario	719.579,28	512.425,61		
b	per attività svolta per c/terzi	480,00	7.688,83		
c	altri	1.391.849,60	970.399,68		
	Totale crediti	10.614.197,97	10.796.030,24		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	24.585.803,66	23.422.163,87		
a	Istituto tesoriere	24.585.803,66	23.422.163,87		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	3.198.834,00	2.409.352,96	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	36.019,16	35.120,83	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	27.820.656,82	25.866.637,66		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	39.153.622,73	37.446.143,15		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	33.024,71	18.037,57	D	D
2	Risconti attivi	108.558,71	158.906,46	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	141.583,42	176.944,03		
	TOTALE DELL'ATTIVO	159.345.309,75	157.659.091,86		
	<u>PASSIVO</u>				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	39.555.692,16	39.555.692,16	AI	AI
II	Riserve	96.456.534,00	95.859.412,12		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	7.562.731,14	7.853.165,09		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	87.712.749,07	87.247.089,43		
e	Altre riserve indisponibili	1.181.053,79	759.157,60		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.620.337,01	-2.442.138,41	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.783.907,14	-1.783.907,14	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	130.607.982,01	131.189.058,73		
	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)	130.607.982,01	131.189.058,73		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	231.820,39	186.599,98	B2	B2

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	1.443.425,41	1.745.615,87	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.675.245,80	1.932.215,85		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	906.747,04	787.527,08	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	906.747,04	787.527,08		
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	2.741.620,85	1.942.692,18		
a	prestiti obbligazionari	139.563,33	209.181,07	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	53.140,21	73.202,91		
c	verso banche e tesoriere	2.548.917,31	1.660.308,20	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	10.809.170,97	10.505.079,95	D7	D6
3	Acconti	217.918,97	241.829,45	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.043.843,43	942.720,79		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	746.177,40	715.131,57		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	850,35	71,17	D10	D9
e	altri soggetti	296.815,68	227.518,05		
5	Altri debiti	2.504.532,10	2.135.486,70	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	484.603,36	530.641,88		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	697.115,35	142.231,13		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.322.813,39	1.462.613,69		
	TOTALE DEBITI (D)	17.317.086,32	15.767.809,07		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	7.389,26	3.670,40	E	E
II	Risconti passivi	8.830.859,32	7.978.810,73	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.545.573,31	7.170.242,03		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.857.451,57	4.576.293,15		
b	da altri soggetti	2.688.121,74	2.593.948,88		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.285.286,01	808.568,70		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.838.248,58	7.982.481,13		
	TOTALE DEL PASSIVO	159.345.309,75	157.659.091,86		
	<u>CONTI D'ORDINE</u>				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.801.872,03	4.010.173,90		
	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	1.801.872,03	4.010.173,90		



Comune di San Donato Milanese
Città Metropolitana di Milano

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

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

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. 142 del 13/12/2022 per l'esercizio 2022, 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	Ente strumentale controllato	Gestione farmacie comunali	
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	Azienda speciale consortile	V. Sergnano, 2 - San Donato Milanese - MI	158.090,84	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	39,20	Ente strumentale partecipato	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	0,99	Ente strumentale partecipato	Formazione e orientamento al lavoro	
CAP HOLDING SPA	Società	Via Rimini, 38- Milano	571.381.786,00	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	1,2242	Società partecipata	Gestione sistema idrico integrato	
CUBI - Culture biblioteche in rete	Azienda speciale consortile	Via A. Pasta, 43 - Melzo	228.588,00	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	4,95	Ente strumentale partecipato	Gestione servizi bibliotecari, archivistici e culturali	
ROCCA BRIVIO SFORZA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Società a responsabilità limitata in liquidazione	Viale Majno, 17/A - Milano	53.100	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	20,81	Società partecipata	Salvaguardia e valorizzazione complesso monumentale	Irrilevante
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	Comune	V. C. Battisti, 2 San Donato Milanese - MI				Holding		

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 31/12/2022:

Comune di Cerro al Lambro – 6,31%

Comune di Colturano – 2,59%

Comune di Dresano – 3,72%

Comune di Melegnano – 21,98%

Comune di San Donato Milanese – 39,20%

Comune di San Zenone al Lambro – 5,07%

Comune di Vizzolo Predabissi – 4,90%

Comune di San Giuliano Milanese – 12,12%

Comune di Paullo – 3,62%

Comune di San Zenone al Lambro – 5,31%

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 72 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 31.12.2022 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 31.12.2022 (pari a quella detenuta al 31.12.2021 e ad oggi invariata);
- Rocca Brivio Sforza s.r.l. di San Giuliano Milanese, in liquidazione dal 21.4.2015, capitale sociale complessivo 53.100,00 posseduta per euro 27.100,12 quote, pari al 51,04, al 31.12.2022 (pari a quella detenuta al 31.12.2021 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 15.048.128,00 posseduto per euro 1.519.861,00 pari al 10,01% al 31.12.2022 (pari a quella detenuta al 31.12.2021 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 euro 2.000.000,00 i.v., posseduto per euro 1.600.000,00 pari al 80% al 31.12.2022. 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), Poglieto (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 euro 165.000,00 pari al 33% al 31.12.2022. 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 1.323.759,00 interamente versato, posseduto per euro 243.689,00 pari al 18,4% al 31.12.2022.

5) CUBI – Culture Biblioteche in Rete, è una azienda speciale consortile che è stata costituita in data 19/07/2022 ed ha iniziato la sua attività a partire dal 26/09/2022.

Il Sistema Bibliotecario Vercatese (SBV) e il Sistema Bibliotecario Milano-est (SBME), entrambi istituiti alla fine degli anni '70, con apposita convenzione del 2015 hanno dato corso all'avvio del Sistema Bibliotecario CUBI come forma di cooperazione finalizzata alla condivisione della struttura gestionale dei due sistemi in un'ottica di maggiore efficienza, efficacia ed economicità. Con il Piano Strategico delle biblioteche CUBI 2021/2025, approvato il 14.11.2020 dalla conferenza dei Sindaci dei Comuni dei due sistemi bibliotecari, si è arrivati ad individuare, nell'Azienda Speciale Consortile, la forma giuridica più idonea in grado di contemperare l'interesse pubblico, di mantenere e consolidare il servizio alla cittadinanza, avvalendosi di un ente gestionale strumentale con caratteristiche adeguate allo svolgimento di attività e servizi culturali quali quelli garantiti dalle biblioteche. La Conferenza dei Sindaci dei due sistemi bibliotecari ha approvato il 19.02.2022 la Convenzione per la costituzione dell'Azienda Speciale Consortile "CUBI – Culture e biblioteche in rete". L'attività dell'azienda prevede la gestione di servizi bibliotecari, archivistici, culturali e comprende tutte quelle attività dirette a consentire la diffusione della conoscenza quali ad esempio:

- la messa a disposizione dei servizi di interesse per l'intera rete bibliotecaria;
- catalogazione e gestione del catalogo on line;
- progettazione e realizzazione di attività di promozione della lettura;
- gestione diretta di singoli nuovi servizi bibliotecari;
- realizzazione di interventi di formazione ed aggiornamento professionale dedicate agli operatori del settore bibliotecario e culturale.

La gestione dei servizi culturali comprende tutte quelle attività dirette a consentire la diffusione della cultura nelle sue più diverse manifestazioni quali ad esempio:

- l'ideazione, la progettazione, l'organizzazione, la gestione, la realizzazione e promozione di eventi e spettacoli;
- la gestione di strutture destinate ad attività culturali, spettacoli e attività di intrattenimento, quali teatri, musei, sale concerti, centri culturali.

L'azienda persegue i suoi fini istituzionali anche attraverso collaborazioni con altri soggetti pubblici o privati ed effettua oltre l'80% delle proprie attività nello svolgimento dei compiti assegnati dagli enti aderenti.

Al 31 Dicembre 2022 i Comuni soci sono 58.

6) 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 a 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. La necessità di individuare una nuova destinazione per il complesso si è avviata, anche con contatti intercorsi con l'Università degli Studi di Milano con analisi preliminari fino alla decisione dell'Università di declinare il partenariato. Nel corso del 2022, il liquidatore ha avuto incarico a stipulare con la società Kcity un contratto volto ad individuare la funzione più adatta per il Complesso Monumentale che consenta di mantenere una destinazione fruibile dal territorio e di poter ricavare flussi finanziari necessari per la manutenzione ordinaria e straordinaria della struttura. Al 31/12/2022 l'assemblea dei soci si è riservata di valutare la documentazione presentata dalla società Kcity.

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 nelle delibere di Giunta Comunale n. 142 del 13/12/2022 "Bilancio Consolidato 2022 - Individuazione degli Enti e Società da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica e nel Perimetro di Consolidamento" e n. 103 del 18/07/2023 "Bilancio consolidato 2022 - Aggiornamento 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, Cap Holding S.p.A e CUBI - Culture e Biblioteche in Rete.

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 2022.

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	0,99	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	158.090,84	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	39,20	Ente strumentale partecipato	Azienda controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
CUBI Culture Biblioteche in Rete	Azienda Speciale	Via A. Pasta, 43 Melzo	228.588,00	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	4,95	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 2022 si è chiuso positivamente con un utile pari a euro 145.556 e vede un progressivo ritorno alla normalità facendo osservare numeri che riportano a quelli del periodo pre-pandemico. I ricavi hanno fatto registrare un incremento rispetto al corrispondente dato del 2021 (euro 5.660.586 contro euro 5.356.284), il costo del venduto ha registrato altresì un incremento passando da Euro 3.165.693 dell'esercizio 2021 ad Euro 3.406.602 del 2022. Ne è derivato un miglioramento sia della differenza tra valore e costi della produzione (passato da

Euro 127.597 del 2021 ad Euro 153.023 per l'esercizio 2022) che dell'utile netto (cresciuto da Euro 115.158 ad Euro 145.556).

I costi operativi (per servizi, per godimento di beni di terzi, per il personale e vari), si sono attestati su livelli superiori rispetto a quelli dell'esercizio precedente, invece gli ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti hanno nel loro complesso confermato il dato dell'esercizio precedente, attestandosi ad Euro 133.380 contro Euro 134.139.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2022.

Principali dati di bilancio al 31/12/2022					
STATO PATRIMONIALE					
attivo	2022	2021	passivo	2022	2021
immobilizzazioni	1.601.277	1.684.170	patrimonio netto	1.565.3392	1.419.782
attivo circolante	1.687.049	1.653.992	fondi per rischi e oneri	18.120	45.000
ratei e risconti	26.772	45.430	TFR	598.427	520.503
			debiti	1.128.466	1.396.565
			ratei e risconti	4.746	1.742
totale attivo	3.315.098	3.383.592	totale passivo	3.315.098	3.383.592

Principali dati di bilancio al 31/12/2022		
CONTO ECONOMICO		
	2022	2021
valore della produzione	5.794.369	5.463.338
costi della produzione	5.641.346	5.335.742
proventi e oneri finanziari	-2.016	-4.673
imposte	5.451	7.765
Utile	145.556	115.158

Il bilancio 2022 è stato redatto dall'Azienda Comunale Farmacie secondo gli schemi del bilancio civilistico in vigore dal 01/01/2016 pertanto per consolidarlo sono stati forniti il conto economico e lo stato patrimoniale riclassificati, 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.

Nel corso del 2022 Afol Metropolitana ha proseguito nella strategia di agevolare il dialogo tra cittadini e CPI consentendo una diffusione più capillare delle informazioni su opportunità di lavoro, formazione e orientamento. Ciò attraverso la costante gestione dei principali canali

social, aggiornamento del sito istituzionale, alimentazione quotidiana del canale @Afolmet su Telegram e del servizio Chiedi ad Afolmet su WhatsApp.

Principalmente sono due i progetti speciali per il 2022: il podcast Afolmet Job Radio pensato per le persone che cercano lavoro o che desiderano cambiare attività ed il magazine Faber destinato ai Comuni soci con la finalità di rafforzare la comunicazione interna.

Con delibera assembleare del 19 dicembre 2022 Afol Metropolitana ha deliberato il progetto di fusione per incorporazione della società Eurolavoro Società Consortile a r.l.

Il bilancio d'esercizio 2022 presenta un utile di euro 118.269, destinato per il 5% a Riserva legale e la parte residua al Fondo di finanziamento dello sviluppo degli investimenti nella entità prevista dal piano-programma. La struttura aziendale non è particolarmente esposta a rischi di liquidità e variazione dei tassi di interesse, non essendovi in essere al 31 dicembre 2022 finanziamenti di natura bancaria a tasso variabile. Il rischio di liquidità rappresenta il rischio che le risorse disponibili di natura finanziaria siano insufficienti ad assolvere le obbligazioni. La situazione finanziaria è costantemente monitorata con predisposizione di cash flow di breve periodo.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2022.

Principali dati di bilancio al 31/12/2022					
STATO PATRIMONIALE					
attivo	2022	2021	passivo	2022	2021
immobilizzazioni	1.037.393	1.041.493	patrimonio netto	4.807.800	4.689.529
attivo circolante	20.109.482	18.974.935	fondi per rischi e oneri	502.555	717.002
ratei e risconti	47.596	71.989	TFR	5.416.628	4.774.866
			debiti	9.870.136	9.184.241
			ratei e risconti	597.352	722.779
totale attivo	21.194.471	20.088.417	totale passivo	21.194.471	20.088.417

Principali dati di bilancio al 31/12/2022		
CONTO ECONOMICO		
	2022	2021
valore della produzione	27.903.030	24.509.031
costi della produzione	27.606.161	24.195.786
proventi e oneri	-5.042	-376
imposte	173.558	229.608
Utile dell'esercizio	118.269	83.261

Il bilancio 2022 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 forniti il conto economico e lo stato patrimoniale riclassificati in base agli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011. AFOL METROPOLITANA è consolidata con il metodo proporzionale avendo il Comune una partecipazione pari allo 0,99%.

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 A.S.S.E.MI. 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 2022 riporta un risultato in pareggio. Tale risultato non concorre alla riduzione della perdita dell'esercizio 2018. Il conto dei servizi gestiti da A.S.S.E.MI. si chiude con un valore della produzione pari ad Euro 7.459.752,04 di cui Euro 4.820.586,63 di ricavi caratteristici della gestione (in incremento per oltre Euro 240.000 rispetto al 2021) e la restante quota dovuta a trasferimenti statali e regionali destinati a sostenere servizi di ambito affidati in gestione associata ad A.S.S.E.MI. In particolare, i trasferimenti regionali sono stati pari a Euro 1.600.227,10 nel 2022 in incremento rispetto al 2021 quando si erano assestati a Euro 1.460.051,34. I fondi propriamente statali sono invece passati da Euro 752.926,12 ad Euro 939.870,27 del 2022. Anche i costi della produzione nel 2022 crescono passando da Euro 7.195.593,53 del 2021 a Euro 7.471.417,68 del 2022. I costi per servizi passano da Euro 5.349.669,80 del 2021 ad Euro 5.607.660,01 del 2022.

I costi di personale sono pari a Euro 1.691.715,71 nel 2022 a fronte di Euro 1.677.320,03 del 2021, mostrando una sostanziale stabilizzazione.

Il 2022 ha rappresentato, per A.S.S.E.MI., l'anno della ripartenza. E' stato possibile porre le basi per una riorganizzazione della struttura aziendale e dei servizi erogati ponendo l'attenzione per il triennio 2022-2024 su tre assi strategici: analisi organizzativa e sviluppi conseguenti, evoluzione della filiera dei servizi offerti e relazioni con i committenti.

La riorganizzazione ha portato all'individuazione della figura di responsabile dell'Area Gestione servizi, prima non prevista in organigramma, e ad un riassetto complessivo di tutti i settori interni. Importanti passi avanti sono stati fatti in tema di conciliazione dei tempi di vita e lavoro con l'approvazione del Regolamento sul lavoro agile e si è proceduto a dotarsi di una metodologia gestionale basata su obiettivi strategici ed operativi.

L'Azienda ha proceduto a rinnovare i contratti di servizio passando ad una durata triennale e ha lavorato nella direzione, con gli enti committenti, di aumentare i momenti di confronto e di approfondimento con l'obiettivo di condividere le scelte strategiche e le informazioni in un'ottica di trasparenza e di circolazione dei dati.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2022.

Principali dati di bilancio al 31/12/2022					
STATO PATRIMONIALE					
attivo	2022	2021	passivo	2022	2021
immobilizzazioni	89.734	85.881	patrimonio netto	75.998	75.998
attivo circolante	6.842.002	5.283.242	fondi per rischi e oneri	31.578	31.578
ratei e risconti	101.760	59.482	TFR	531.377	442.450
			debiti	3.129.971	3.074.077
			ratei e risconti	3.264.572	1.804.502
totale attivo	7.033.496	5.428.605	totale passivo	7.033.496	5.428.605

Principali dati di bilancio al 31/12/2022		
CONTO ECONOMICO		
	2022	2021
valore della produzione	7.459.752	7.222.161
costi della produzione	7.471.418	7.195.594
proventi e oneri finanziari	18.845	4
rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
imposte	7.179	26.571
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0

Il bilancio 2022 è stato redatto da A.S.S.E.MI. secondo gli schemi del bilancio civilistico in vigore dal 01/01/2016, ma per consolidare il bilancio dell'azienda speciale consortile sono stati forniti 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 39,20%.

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 31.12.2022 è di circa 2,4 milioni di abitanti residenti serviti per la depurazione e di circa 1,8/1,9 milioni di abitanti per l'acquedotto e la fognatura.

La società Cap Holding SpA è a totale partecipazione pubblica: la sua compagine sociale al 31/12/2022 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 31/12/2022 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 31/12/2022 e al 31/12/2021, il conto economico complessivo consolidato al 31/12/2022 e al 31/12/2021, il rendiconto finanziario consolidato e il prospetto delle variazioni del patrimonio netto consolidato per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 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.

Dopo un 2020 in cui l'economia italiana ha subito una contrazione economica a seguito delle misure di contenimento per l'emergenza pandemica e dopo un 2021 di netta ripresa, nel 2022 si è finalmente assistito ad una ulteriore crescita del Pil aumentato del 3,9% rispetto all'esercizio precedente.

Il 2022 è stato però caratterizzato da molte incertezze, connesse in particolare con l'andamento del mercato di approvvigionamento di materie prime e, soprattutto di energia. L'aumentato rischio geopolitico, dovuto al conflitto tra Russia ed Ucraina ha infatti ulteriormente accelerato la crescita dei prezzi, già iniziata dal 2021, raggiungendo picchi mai visti nei mesi di Luglio ed Agosto 2022. Tali insicurezze legate ai prezzi di beni energetici rimangono anche per il 2023 con risvolti sulle prospettive di variazione del Pil italiano. Ciò premesso, Gruppo CAP non ha subito nel 2022 alcuna interruzione delle attività essenziali.

Il conto economico complessivo del bilancio consolidato del Gruppo CAP, evidenzia un risultato operativo netto (euro 7.085.355) che rappresenta circa il 1,6% dei ricavi totali del Gruppo CAP (in diminuzione rispetto al 12% circa dell'anno precedente) e un parziale assorbimento di margini da parte dell'area finanziaria.

I ricavi totali del 2022 sono in aumento rispetto all'esercizio precedente (+13%) per effetto, in particolare, dell'aumento dei ricavi, dei ricavi per lavori su beni di concessione e degli altri ricavi e proventi.

Per quanto riguarda in particolare la voce ricavi il loro ammontare (euro 281.622.670) è variato di +17% rispetto a quello del 2021 (euro 240.721.687) per effetto dell'aumento dei ricavi del S.I.I. e dei ricavi da tariffa grossista.

Il totale dei costi 2022 è in forte aumento rispetto all'esercizio precedente (+27%) per effetto dell'aumento dei costi per servizi, degli ammortamenti e svalutazioni, dei costi per materie prime, di consumo e merci.

L'esercizio 2022 si è chiuso con un utile pari ad euro 5.724.641.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2022.

Principali dati di bilancio CONSOLIDATO GRUPPO CAP al 31/12/2022					
SITUAZIONE PATRIMONIALE FINANZIARIA					
attivo	2022	2021	passivo	2022	2021
Attività non correnti	966.237.704	942.404.137	Patrimonio netto	853.373.897	848.111.110
Attività correnti	350.203.041	290.199.299	Passività non correnti	304.055.332	227.639.410
			Passività correnti	159.011.517	156.852.916
totale attività	1.316.440.745	1.232.603.436	totale passività e p.n.	1.316.440.745	1.232.603.436

Principali dati di bilancio CONSOLIDATO GRUPPO CAP al 31/12/2022		
CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO		
	2022	2021
Totale ricavi e altri proventi	432.735.320	382.297.426
Totale costi	425.649.965	336.341.115
proventi e oneri finanziari	-2.930.964	-3.346.866
imposte	1.570.250	15.402.673
Risultato delle attività destinate alla vendita o cessate	0	0
Risultato netto dell'esercizio	5.724.641	27.206.773

Il bilancio consolidato 2022 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 forniti il conto economico e lo stato patrimoniale riclassificati, in base agli schemi previsti dal D.Lgs. 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.

CUBI – CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE

CUBI – Culture Biblioteche in Rete, è una azienda speciale consortile la cui attività prevede la gestione di servizi bibliotecari, archivistici, culturali e tutte quelle attività dirette a consentire la diffusione della conoscenza.

Si evidenzia che il 2022 è il primo esercizio a seguito della costituzione avvenuta in data 19 Luglio 2022 e che la sua attività è iniziata a partire dal 26/09/2022.

Essendo stata costituita nel corso del 2022 il Bilancio riporta solo i valori di tale anno e, ricorrendone le condizioni di cui all'art. 2435 – ter, è stato redatto con le modalità per le “micro imprese”, avvalendosi dell'esonero della predisposizione sia della Nota integrativa che della Relazione sulla gestione. Gli schemi di bilancio e i criteri di valutazione applicati sono quelli previsti per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata.

Si specifica che CUBI a.s.c. nel corso del 2022 ha realizzato unicamente attività di start-up amministrativo, affrontando limitatissime spese, non ha effettuato investimenti, non ha erogato servizi ai Comuni (difatti per tutto il 2022 i servizi bibliotecari sistemici sono stati garantiti dall'assetto convenzionale di S.B.V. e S.B.M.E.) e non ha pertanto registrato ricavi. Le entrate provenienti dai Comuni hanno riguardato unicamente il versamento del fondo di dotazione.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2022.

Principali dati di bilancio al 31/12/2022					
STATO PATRIMONIALE					
attivo	2022	2021	passivo	2022	2021
immobilizzazioni	0.00	0.00	patrimonio netto	224.598	0.00
attivo circolante	222.104	0.00	fondi per rischi e oneri	0.00	0.00
ratei e risconti	1.960	0.00	TFR	0.00	0.00
			debiti	4.803	0.00
			ratei e risconti	0.00	0.00
totale attivo	229.401	0.00	totale passivo	229.401	0.00

Principali dati di bilancio al 31/12/2022		
CONTO ECONOMICO		
	2022	2021
valore della produzione	1.00	0.00
costi della produzione	5.250	0.00
proventi e oneri	0.00	0.00
imposte	1.260	0.00
Utile (perdita) dell'esercizio	-3.989	0.00

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 -3.620.337,01. 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 CE

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	30.853.312,75	473.432.588,00	-459.388.224,14	44.897.676,61
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-34.854.846,37	-465.594.619,00	451.874.190,82	-48.575.274,55
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-4.001.533,62	7.837.969,00	-7.514.033,32	-3.677.597,94
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	7,10	-1.908.384,00	1.890.198,58	-18.178,32
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-39.394,79	-1.010.793,00	998.418,87	-51.768,92
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	628.402,26	-319.637,00	305.480,07	614.245,33
A_CE_26	Imposte	-496.339,14	1.385.322,00	-1.376.020,02	-487.037,16
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-3.908.858,19	5.984.477,00	-5.695.955,82	-3.620.337,01
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	16.972.587,63	37,80
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	5.775.625,91	12,86
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.301.167,97	38,53
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	674,30	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.445.523,12	3,22
Altri ricavi e proventi diversi	3.402.097,68	7,58
TOTALE MACROCLASSE A	44.897.676,61	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-3.765.526,82	7,75
Prestazioni di servizi	-25.368.175,77	52,22
Utilizzo beni di terzi	-248.879,24	0,51
Trasferimenti e contributi	-2.121.613,65	4,37
Personale	-10.254.568,53	21,11
Ammortamenti e svalutazioni	-5.844.875,80	12,03
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-65.390,35	0,13
Accantonamenti per rischi	-13.417,72	0,03
Altri accantonamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	-892.826,67	1,84
TOTALE MACROCLASSE B	-48.575.274,55	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	46.226,58	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	46.226,58	
Interessi passivi	-52.557,55	81,60
Altri oneri finanziari	-11.847,35	18,40
TOTALE ONERI FINANZIARI	-64.404,90	
TOTALE MACROCLASSE C	-18.178,32	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	-51.768,92	100,00

TOTALE MACROCLASSE D	-51.768,92	
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	819.175,07	68,10
Plusvalenze patrimoniali	375.624,27	31,23
Altri proventi straordinari	8.058,00	0,67
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	1.202.857,34	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-574.760,28	97,65
Minusvalenze patrimoniali	-13.649,09	2,32
Altri oneri straordinari	-202,64	0,03
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-588.612,01	
TOTALE MACROCLASSE E	614.245,33	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2022	Totale Ricavi 2021	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	1,00	0,00	0,04
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	5.775.745,00	5.373.961,00	5.773.818,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	27.869.871,00	24.194.042,00	274.800,05
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	7.444.750,00	7.164.293,94	2.784.272,52
CAP HOLDING SPA	432.342.221,00	379.944.945,00	5.290.564,43

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2022	Totale Spese 2021	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	7.584.440,76	7.467.545,50	7.584.440,76
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	1.198.348,00	1.058.077,00	1.198.348,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	18.103.845,00	16.930.459,00	179.228,04
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	1.691.716,00	1.677.320,00	663.152,67
CAP HOLDING SPA	51.413.091,00	48.673.621,00	629.399,06

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 2022. 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 SP

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	5.337,00	-5.072,82	264,18
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	155.976,66	885.671.600,00	-874.792.071,98	11.035.504,68

A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	106.586.931,21	27.351.793,00	-25.414.378,26	108.524.345,95
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	11.433.695,58	19.317.745,00	-30.261.451,79	489.988,79
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	118.176.603,45	932.341.138,00	-930.467.902,03	120.049.839,42
A_SPA_CI	Rimanenze	66.624,57	8.750.706,00	-8.098.562,63	718.767,94
A_SPA_CII	Crediti	5.152.582,91	334.128.094,00	-328.666.478,94	10.614.197,97
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	24.518.229,86	85.672.706,00	-82.370.279,04	27.820.656,82
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	29.737.437,34	428.551.506,00	-419.135.320,61	39.153.622,73
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	84.225,00	-51.200,29	33.024,71
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	6.167.485,00	-6.058.926,29	108.558,71
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	6.251.710,00	-6.110.126,58	141.583,42
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	147.914.040,79	1.367.149.691,00	-1.355.718.422,04	159.345.309,75
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	129.616.989,66	860.047.631,00	-859.056.638,65	130.607.982,01
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	627.535,82	83.237.771,00	-82.190.061,02	1.675.245,80
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	10.336.306,00	-9.429.558,96	906.747,04
A_SPP_D	Debiti	10.262.182,75	398.180.835,00	-391.125.931,43	17.317.086,32
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	11.489,00	-4.099,74	7.389,26
A_SPP_EII	Risconti passivi	7.407.332,56	15.335.659,00	-13.912.132,24	8.830.859,32
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	7.407.332,56	15.347.148,00	-13.916.231,98	8.838.248,58
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	147.914.040,79	1.367.149.691,00	-1.355.718.422,04	159.345.309,75

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		BILANCIO SDM 2022	RESTO DEL GRUPPO	RETTIF. DARE	RETT. AVERE	Anno 2022
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	39.555.692,16	7.502.300,16	7.502.300,16		39.555.692,16
II	Riserve	95.754.062,83	19.971,86	39.123,19	721.622,50	96.456.534,00
b	da capitale	-	17.063,66	17.063,66	-	-
c	da permessi di costruire	7.562.731,14	-	-	-	7.562.731,14
d	riserve Indisp. per beni dem.li e patr. ind. e beni culturali	87.712.749,07	-	-	-	87.712.749,07
e	altre riserve indisponibili	478.582,62	0,05	19.151,28	721.622,50	1.181.053,79
f	altre riserve disponibili	-	2.908,25	2.908,25	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	3.908.858,19	216.610,46	32.708,87	104.619,59	3.620.337,01
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.783.907,14	4.361.965,79	4.397.054,49	35.088,70	1.783.907,14
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	129.616.989,66	12.100.848,27	11.971.186,71	861.330,79	130.607.982,01
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)	129.616.989,66	12.100.848,27	11.971.186,71	861.330,79	130.607.982,01

Il patrimonio netto del bilancio consolidato, rispetto a quello dell'Ente capogruppo presenta un incremento di euro 990.992,35 così riepilogato:

- variazione del risultato economico dell'esercizio di euro 288.521,18
- variazione delle riserve di euro 702.471,17

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	264,18	
Immobilizzazioni immateriali	11.035.504,68	9,19
Immobilizzazioni materiali	108.524.345,95	90,40
Immobilizzazioni finanziarie	489.988,79	0,41
Immobilizzazioni	120.049.839,42	
Rimanenze	718.767,94	1,84
Crediti	10.614.197,97	27,11
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	27.820.656,82	71,06
Attivo circolante	39.153.622,73	
Ratei attivi	33.024,71	23,33
Risconti attivi	108.558,71	76,67
Ratei e risconti	141.583,42	
Totale attivo	159.345.309,75	
Patrimonio netto di gruppo	130.607.982,01	81,97
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00
Fondi per rischi ed oneri	1.675.245,80	1,05
Trattamento di Fine Rapporto	906.747,04	0,57
Debiti	17.317.086,32	10,87
Ratei passivi	7.389,26	0,00
Risconti passivi	8.830.859,32	5,54
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	8.838.248,58	
Totale passivo	159.345.309,75	

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.

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 difformi 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 gli enti e 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. 142 del 13/12/2022 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 con la delibera di Giunta n. 103 del 18/07/2023 avente ad oggetto "Bilancio Consolidato 2022 - Aggiornamento degli enti e Società da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica e nel Perimetro di Consolidamento" è stata deliberata l'inclusione di CUBI Culture Biblioteche in Rete nel perimetro di consolidamento.

Sono stati trasmessi, con Pec del 10/5/2023, agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento definito con deliberazione G. C. n. 142 del 13/12/2022, l'elenco degli organismi e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2022, 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). Successivamente, è stato trasmesso, con Pec del 21.7.2023, l'elenco aggiornato dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento definito con deliberazione G. C. n. 103 del 18/07/2023 a tutti gli enti e società ivi compresi, al fine di rendere nota la partecipazione al percorso di consolidamento dell'Azienda Speciale Consortile CUBI Culture Bibioteche in Rete.

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 l'Azienda Comunale Farmacie è stata consolidata con 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 gli altri enti e società partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento, ovvero A.S.S.E.MI., A.F.O.L. Metropolitana, CUBI Culture Biblioteche in Rete 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 ACF Azienda Comune Farmacie, Afol Metropolitana, l'Azienda Sociale Sud Est Milano, CUBI Culture Biblioteche in Rete 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:

- “Infrastrutture” (beni demaniali), di euro 26.897.398,25, valore integralmente riconducibile al bilancio del Comune, relativo principalmente ad interventi di manutenzione straordinaria e ad opere completate nell'esercizio 2022 trasferite dalle immobilizzazioni in corso. Rispetto all'esercizio precedente si registra un incremento di euro 555.068,24;

- “Immobilizzazioni in corso ed acconti” per euro 6.554.068,79 di cui euro 6.465.255 da imputare alla Capogruppo ed euro 88.813,79 in capo al Gruppo Cap. Si rileva una variazione negativa rispetto al 2021 pari a euro 526.218,62;
- “Altri crediti da tributi” del valore di euro 2.127.187,35 così composti: euro 2.067.625,30 per la Capogruppo ed euro 59.562,05 per l’Azienda Sociale Sud Est Milano. Rispetto all’esercizio 2021 si registra una diminuzione di euro 840.666,18;
- “Istituto tesoriere” pari a euro 24.585.803,66 di cui euro 24.518.229,86 relativi alla Capogruppo ed euro 67.573,80 di competenza di Afol Metropolitana. Rispetto all’esercizio 2021 si rileva una differenza positiva di euro 1.163.639,79 ascrivibile quasi integralmente alla capogruppo;
- “Altri depositi bancari e postali” che si attesta sul valore consolidato di euro 3.198.834,00 composto da CUBI Culture Biblioteche in Rete, per euro 10.931,78, dall’Azienda Comunale Farmacie, per euro 765.164,00, da Afol Metropolitana per euro 345,54, dall’Azienda Sociale Sud Est Milano per euro 1.517.579,00 ed infine dal Gruppo Cap per euro 904.813,68. Si registra un incremento di euro 789.481,04;
- “Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali” pari a euro 87.712.749,07 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 2021 si registra una differenza positiva di euro 465.659,64;
- “Debiti: verso banche e tesoriere” di euro 2.548.917,31 riconducibili ai bilanci dell’Azienda Comunale Farmacie per euro 146.829,00, di Afol Metropolitana per euro 37,13 e del gruppo Cap per euro 2.402.051,18. Rispetto all’esercizio precedente si registra un aumento di euro 888.609,11;
- “Debiti verso fornitori” registra un valore consolidato di euro 10.809.170,97 composto come segue: euro 8.011.542,64 per il Comune, euro 706.086 per l’Azienda Comunale Farmacie, euro 237,01 per CUBI Culture Biblioteche in Rete, euro 899.850,36 per l’Azienda Sociale Sud Est Milano, euro 1.142.844,63 per il Gruppo CAP ed euro 48.610,33 per Afol Metropolitana; La variazione positiva rispetto all’esercizio precedente risulta pari a euro 304.091,02;
- “Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale” pari a euro 697.115,35 sono suddivisi come segue: euro 544.414,38 ascrivibili alla Capogruppo, euro 77.381,00 in capo all’Azienda Comunale Farmacie, euro 38.478,75 per Gruppo Cap, euro 31.061,30 per A.S.S.E.MI. ed euro 5.779,92 per Afol Metropolitana. La variazione positiva rispetto al precedente esercizio è pari a euro 554.884,22.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	264,18	0,00	264,18
Costi di impianto e di ampliamento	9.836,32	0,00	9.836,32
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	55.922,95	83.654,33	-27.731,38
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.044.735,68	9.081.490,92	-36.755,24
Avviamento	7,68	8,63	-0,95
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.789.307,57	1.433.875,93	355.431,64
Altre (immobilizzazioni immateriali)	135.694,48	127.576,70	8.117,78
Terreni (beni demaniali)	19.525.267,34	19.703.225,84	-177.958,50
Fabbricati (beni demaniali)	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture (beni demaniali)	26.897.398,25	26.342.330,01	555.068,24
Altri beni demaniali	1.269.520,18	1.348.214,35	-78.694,17
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	12.962.349,84	13.002.793,22	-40.443,38

Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	39.521.582,59	39.637.979,74	-116.397,15
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	65.346,80	31.121,72	34.225,08
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	63.958,38	49.265,47	14.692,91
Mezzi di trasporto	125.934,82	102.975,17	22.959,65
Macchine per ufficio e hardware	176.714,91	193.893,53	-17.178,62
Mobili e arredi	1.105.542,70	1.078.421,85	27.120,85
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	256.661,35	204.210,25	52.451,10
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.554.068,79	7.080.287,41	-526.218,62
Partecipazioni in: imprese controllate	6.471,86	7.600,08	-1.128,22
Partecipazioni in: imprese partecipate	43.731,63	48.258,25	-4.526,62
Partecipazioni in: altri soggetti	429.757,02	468.869,68	-39.112,66
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	7.913,19	7.842,62	70,57
Crediti verso: altri soggetti	2.115,09	2.108,98	6,11
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	718.767,94	783.475,25	-64.707,31
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	2.127.187,35	2.967.853,53	-840.666,18
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	961.959,42	1.146.463,16	-184.503,74
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	4.514,19	1.516,69	2.997,50
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	365.483,71	357.186,95	8.296,76
Verso clienti ed utenti	5.043.144,42	4.832.495,79	210.648,63
Altri crediti: verso l'erario	719.579,28	512.425,61	207.153,67
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	480,00	7.688,83	-7.208,83
Altri crediti: altri	1.391.849,60	970.399,68	421.449,92
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	24.585.803,66	23.422.163,87	1.163.639,79
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	3.198.834,00	2.409.352,96	789.481,04
Denaro e valori in cassa	36.019,16	35.120,83	898,33
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti		0,00	0,00
Ratei attivi	33.024,71	18.037,57	14.987,14
Risconti attivi	108.558,71	158.906,46	-50.347,75
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	7.562.731,14	7.853.165,09	-290.433,95
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	87.712.749,07	87.247.089,43	465.659,64
Altre riserve indisponibili	1.181.053,79	759.157,60	421.896,19
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-3.620.337,01	-2.442.138,41	-1.178.198,60
Risultati economici di esercizi precedenti	-1.783.907,14	-1.783.907,14	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	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	231.820,39	186.599,98	45.220,41

Fondi: altri	1.443.425,41	1.745.615,87	-302.190,46
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	906.747,04	787.527,08	119.219,96
Prestiti obbligazionari	139.563,33	209.181,07	-69.617,74
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	53.140,21	73.202,91	-20.062,70
Debiti: verso banche e tesoriere	2.548.917,31	1.660.308,20	888.609,11
Debiti: verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	10.809.170,97	10.505.079,95	304.091,02
Acconti	217.918,97	241.829,45	-23.910,48
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	746.177,40	715.131,57	31.045,83
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	850,35	71,17	779,18
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	296.815,68	227.518,05	69.297,63
Altri debiti: tributari	484.603,36	530.641,88	-46.038,52
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	697.115,35	142.231,13	554.884,22
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	1.322.813,39	1.462.613,69	-139.800,30
Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00	0,00
Ratei passivi	7.389,26	3.670,40	3.718,86
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	4.857.451,57	4.576.293,15	281.158,42
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	2.688.121,74	2.593.948,88	94.172,86
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	1.285.286,01	808.568,70	476.717,31
Impegni su esercizi futuri	1.801.872,03	4.010.173,90	-2.208.301,87
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

Nel suo complesso il patrimonio netto consolidato 2022 diminuisce rispetto al 2021 di un valore pari a euro 581.076,72. Di seguito il prospetto con il dettaglio delle variazioni:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	39.555.692,16	39.555.692,16	-
II	Riserve	96.456.534,00	95.859.412,12	597.121,88
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	7.562.731,14	7.853.165,09	- 290.433,95
d	riserve Indisp. per beni dem.li e patr. ind. e beni culturali	87.712.749,07	87.247.089,43	465.659,64
e	altre riserve indisponibili	1.181.053,79	759.157,60	421.896,19
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 3.620.337,01	- 2.442.138,41	- 1.178.198,60
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.783.907,14	- 1.783.907,14	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	130.607.982,01	131.189.058,73	- 581.076,72
	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)	130.607.982,01	131.189.058,73	- 581.076,72

Conto Economico	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Proventi da tributi	16.972.587,63	17.432.920,39	-460.332,76
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	5.585.949,15	5.678.264,47	-92.315,32
Quota annuale di contributi agli investimenti	189.676,76	147.798,37	41.878,39
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.245.055,85	2.321.828,53	-76.772,68
Ricavi della vendita di beni	5.660.665,00	96,38	5.660.568,62
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.395.447,12	13.355.801,94	-3.960.354,82
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	674,30	226,00	448,30
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.445.523,12	1.404.655,04	40.868,08
Altri ricavi e proventi diversi	3.402.097,68	1.699.785,58	1.702.312,10
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.765.526,82	3.499.070,10	266.456,72
Prestazioni di servizi	25.368.175,77	22.427.601,71	2.940.574,06
Utilizzo beni di terzi	248.879,24	221.334,22	27.545,02
Trasferimenti correnti	2.064.202,41	2.513.052,04	-448.849,63
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	57.411,24	52.678,89	4.732,35
Personale	10.254.568,53	9.915.559,78	339.008,75
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	655.143,53	627.855,59	27.287,94
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.718.807,60	3.578.706,10	140.101,50
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	287.457,11	0,00	287.457,11
Svalutazione dei crediti	1.183.467,56	1.900.552,92	-717.085,36
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	65.390,35	220.613,25	-155.222,90
Accantonamenti per rischi	13.417,72	35.185,17	-21.767,45
Altri accantonamenti	0,00	355.771,40	-355.771,40
Oneri diversi di gestione	892.826,67	682.060,49	210.766,18
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	46.226,58	20.400,82	25.825,76
Interessi passivi	52.557,55	48.667,91	3.889,64
Altri oneri finanziari	11.847,35	17.557,26	-5.709,91
Rivalutazioni	0,00	1.567,26	-1.567,26
Svalutazioni	51.768,92	267.304,68	-215.535,76
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	819.175,07	2.387.581,92	-1.568.406,85
Plusvalenze patrimoniali	375.624,27	685.529,24	-309.904,97
Altri proventi straordinari	8.058,00	3.081,83	4.976,17
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	574.760,28	203.120,15	371.640,13
Minusvalenze patrimoniali	13.649,09	702,28	12.946,81
Altri oneri straordinari	202,64	327.903,95	-327.701,31
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-3.620.337,01	-2.442.138,41	-1.178.198,60
Imposte	487.037,16	686.378,29	-199.341,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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

- “Ricavi dalle vendite di beni” pari a euro 5.660.665,00 che accoglie principalmente i ricavi dell’Azienda Comunale Farmacie per euro 5.660.586 ed euro 79,00 da imputare alla Capogruppo quale contributo inerente l’impianto fotovoltaico del palazzo comunale ;

- “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” pari ad euro 9.395.447,12 così rappresentati: euro 2.994.225,65 per la Capogruppo, euro 175.506,94 per Afol Metropolitana, euro 2.780.874,24 per l’Azienda Sociale Sud Est Milano, euro 3.444.840,29 per Cap Holding. La voce registra una diminuzione rispetto al 2021 di euro 3.960.354,82;
- “Altri ricavi e proventi diversi” esposti per euro 3.402.097,68, di pertinenza del Comune per euro 2.786.647,53, dell’Azienda Comunale Farmacie per euro 113.232,00, di CUBI Culture Biblioteche in Rete per euro 0,04, di Afol Metropolitana per euro 99.293,11, dell’Azienda Sociale Sud Est Milano per euro 3.398,28, per Cap Holding di euro 399.526,72. Si è registrato un aumento rispetto al 2021 di euro 1.702.312,10;
- “Prestazioni di servizi” pari ad euro 25.368.175,77 comprende i seguenti valori consolidati: euro 19.378.191,72 per il Comune, euro 709.404,00 per l’Azienda Comunale Farmacie, euro 256,41 per CUBI Culture Biblioteche in Rete, euro 75.741,08 per Afol Metropolitana, euro 2.120.331,29 per l’Azienda Sociale Sud Est Milano, euro 3.084.251,27 per Cap Holding. L’incremento rispetto al 2021 è pari ad euro 2.940.574,06;
- “Svalutazione dei crediti” esposti per euro 1.183.467,56 di pertinenza del Comune per euro 1.098.056,20, di Afol Metropolitana per euro 1.249,96, di A.S.S.E.MI. per euro 4.333,17 e del Gruppo Cap per euro 79.828,23; La variazione negativa di euro 717.085,36 rispetto all’anno 2021 è da imputare soprattutto alla capogruppo;
- “Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo” pari a euro 819.175,07 così rappresentate: euro 792.699,65 per la Capogruppo, euro 18.624,00 per Azienda Comunale Farmacie, euro 3.048,10 per A.S.S.E.MI. ed euro 4.803,32 per il Gruppo Cap. Si è registrato un decremento di euro 1.568.406,85 rispetto all’esercizio 2021.
- “Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)” di euro - 3.620.337,01 composto dai risultati d’esercizio dei componenti del Gruppo San Donato Milanese e più precisamente da euro - 3.908.858,19 per il Comune, da euro -197,46 per CUBI Culture Biblioteche in Rete, da euro 145.556,00 per l’Azienda Comunale Farmacie, da euro 1.170,86 per Afol Metropolitana, da euro 70.081,06 per il Gruppo Cap e dal saldo delle rettifiche di consolidamento che impattano sul risultato di esercizio per euro 71.910,72. Rispetto al risultato di esercizio del precedente anno, pari ad euro - 2.442.138,41, si rileva un decremento complessivo di euro 1.178.198,60.

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 2022 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 2022, principalmente nel bilancio della consolidante, poste di cui si terrà conto in sede di predisposizione del bilancio consolidato 2023 al fine di evitare una doppia contabilizzazione e alterare la significatività dei risultati rappresentati.

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 2022, 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.

Per CUBI Culture Biblioteche in Rete, consolidata con il metodo proporzionale, non sono state registrate operazioni infragruppo in quanto azienda neo costituita nell'esercizio 2022 che non ha erogato servizi ai Comuni ma ha svolto esclusivamente attività amministrativa di start-up.

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 1.142.054 (aliquota applicata da ACF 3% - aliquota bilancio armonizzato 2%);
- “Mobili e arredi” da euro 189.029 a euro 194.027 (aliquota applicata da ACF 12% - aliquota bilancio armonizzato 10%);
- “Macchine per ufficio e Hardware” da euro 49.401 a euro 47.364 (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	7.500,00		Canone 2022 sede amministrativa ACF - elisione costi/ricavi
ACF	A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi		7.500,00	
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	9.958,00		Rata IMU/TARI 2022 - elisione costi/ricavi
ACF	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		9.958,00	
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.372,00		Rata CUP (ICP) 2022 - elisione costi/ricavi
ACF	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		4.372,00	
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		1.927,00	Addebito linee POS 2022 - elisione costi/ricavi
ACF	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.927,00		
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	1.927,00		Addebito linee POS 2022 - Elisione debiti/crediti
ACF	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		1.927,00	
ACF	A_SPA_Bili2.2b - Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	17.823,00		Allineamento ammortamento immobilizzazioni materiali ACF ad aliquote Comune
ACF	A_CE_B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		17.823,00	
ACF	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio	17.823,00		Variazione utile di esercizio
ACF	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		17.823,00	
ACF	A_SPA_Bili2.7 - Mobili e arredi	4.998,00		Allineamento ammortamento immobilizzazioni materiali ACF ad aliquote Comune
ACF	A_CE_B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		4.998,00	
ACF	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio	4.998,00		Variazione utile di esercizio
ACF	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		4.998,00	
ACF	A_SPA_Bili2.6 - Macchine per ufficio e hardware		2.037,00	Allineamento ammortamento immobilizzazioni materiali ACF ad aliquote Comune
ACF	A_CE_B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.037,00		
ACF	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio		2.037,00	Variazione utile di esercizio
ACF	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	2.037,00		
ACF	A_SPA_BI4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.985,00		Allineamento ammortamento immobilizzazioni immateriali ACF ad aliquote Comune
ACF	A_CE_B14a - Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali		5.985,00	
ACF	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio	5.985,00		Variazione utile di esercizio
ACF	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		5.985,00	

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_CE_B12a - Trasferimenti correnti		240,07	Quota contribuzione associativa 2022 - Elisione costi-ricavi
AFOL M.	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	240,07		
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9,90		Canone concessorio sede anno 2022 - Elisione costi/ricavi
AFOL M.	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		9,90	
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	428,59		Rimborso spese utenze sede in concessione anno 2022 - elisione costi/ricavi
AFOL M.	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		428,59	
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	108,33		Rimborso spese utenze Centro per l'impiego anno 2022 - elisione costi/ricavi
AFOL M.	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		108,33	
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	92,92		Tari 2022 - elisione costi/ricavi
AFOL M.	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		92,92	

AFOL METROPOLITANA/CAP HOLDING

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

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

INFRAGRUPPO AFOL METROPOLITANA/CAP HOLDING				
Ente	Conto	Dare	Avere	Note
AFOL M.	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	47,90		Consumi acqua potabile anno 2022 - Elisione crediti/debiti
CAP	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		59,24	
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili	11,34		
AFOL M.	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		162,37	Consumi acqua potabile anno 2022 - Elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	200,78		
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		38,41	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		38,41	Variazione risultato di esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	38,41		

AFOL METROPOLITANA/AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO

I saldi reciproci tra Afol Metropolitana e l'Azienda Sociale Sud Est Milano sono attestati rispettivamente con nota di Assemi del 5/6/2023 (ns. prot. N. 22752) e con nota di Afol Metropolitana del 08/6/2023 (ns. prot. N. 23237).

Tra le partite non coincidenti si rileva l'allineamento dei saldi reciproci operato in seguito a riepilogo di Afol Metropolitana del 16.2.23 sul saldo del progetto FARO rispetto al quale l'Azienda Sociale Sud Est Milano ha contabilizzato in pari data in "fatture da emettere" l'importo di euro 1.661,32. La rettifica di euro 651,32 (pari al 39,20% di euro 1.661,52) è stata imputata alla voce "S.P.A. CII4c – Altri crediti:altri" e alla voce "C.E. A4c – Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" sul bilancio di Assemi per la conseguente elisione delle partite reciproche.

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

INFRAGRUPPO AFOL MET-ASSEMI				
Ente	Conto	Dare	Avere	Note
AFOL M.	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti		447,42	Servizio CSIOL 2022 - elisione crediti/debiti - importo coincidente ma
ASSEMI	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	17.715,91		rapportato alla percentuale di partecipazione
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		17.268,49	
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		17.715,91	Servizio CSIOL 2022 - elisione costi/ricavi - importo coincidente ma
AFOL M.	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		447,42	rapportato alla percentuale di partecipazione
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		17.268,49	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	17.268,49		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		17.268,49	
ASSEMI	A_SPA_CII4c - Altri crediti: altri	651,32		Progetto FARO - allineamento partite per fatt. da emettere al 16.2.2023
ASSEMI	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		651,32	
ASSEMI	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio	651,32		Variazione risultato d'esercizio
ASSEMI	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		651,32	
ASSEMI	A_SPA_CII4c - Altri crediti: altri		1.918,46	Progetto FARO 2021 con saldo - elisione crediti/debiti
AFOL M.	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	48,45		
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili	1.870,01		
ASSEMI	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	651,32		Progetto FARO - Rettifica ricavo di Assemi x fatt. da emettere a saldo per
ASSEMI	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio		651,32	riepilogo al 16.2.2023
ASSEMI	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	651,32		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		651,32	
AFOL M.	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti		424,15	CSIOL 2021 - rettifica da consolidato 2021 per allineamento partita
AFOL M.	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	424,15		
AFOL M.	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio		424,15	Variazione risultato d'esercizio
AFOL M.	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	424,15		
ASSEMI	A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.805,29		Servizio Csiol 2021 - minor costo su fatt. da ricevere (ff. 76/2022 di Afol M.)
ASSEMI	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori		2.805,29	
ASSEMI	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio		2.805,29	Variazione risultato d'esercizio
ASSEMI	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	2.805,29		
ASSEMI	A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	27,39		Progetto Art Work Wepe-maggior ricavo su ff. Assemi 83/PR a saldo progetto
ASSEMI	A_SPA_CII4c - Altri crediti: altri		27,39	
ASSEMI	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio		27,39	Variazione risultato d'esercizio
ASSEMI	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	27,39		

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

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 2022, in base all'art. 11, comma 6, lettera j D.Lgs. 118/2011, si rileva che è pervenuta comunicazione definitiva da Azienda Sociale Sud Est Milano prot. N.23426 del 9.6.2023 con dettaglio debiti/crediti in essere al 31.12.2022 nei confronti del Comune, debitamente asseverati dal proprio organo di revisione.

Dal confronto dei saldi reciproci Assemi/Comune sono emerse alcune partite discordanti i cui valori contabili sono stati allineati al fine di assicurare un'adequata corrispondenza delle partite:

Debiti e Costi vs. Assemi

- minore spesa del Comune per euro 93.987,64 relativa a Gestioni associate 2022. 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 36.843,15 (quota pari al 39,20% di euro 93.987,64) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;

- minore spesa del Comune per euro 3.998,38 relativa a Oneri di Gestione dell'Ufficio di Piano 2022. 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 1.567,36 (quota pari al 39,20% di euro 3.998,38) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;

Crediti e Ricavi vs. Assemi

- maggiore entrata del Comune per euro 33.884,52 relativa a Quota saldo Misura 6-2021 (Fondo Sanitario Regionale spettante al Comune per la copertura della spesa relativa ai collocamenti etero-familiari di minori vittime di abusi, maltrattamento e violenza accolti nelle strutture residenziali per l'anno 2021) liquidato da Assemi il 5.4.2023 – importo accertato con determinazione Area Sviluppo Comunità n. 93/2023. 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 13.282,73 (quota pari al 39,20% di euro 33.884,52) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;
- maggiore entrata del Comune per euro 13.600,41 relativa a Servizio di Assistenza Domiciliare concentrico 2022 - quota a carico del Fondo distrettuale spettante al Comune per Servizio Assistenza Domiciliare (SAD) a gestione diretta 2022– liquidato da Assemi il 3.4.2023 – importo accertato con determinazione dirigenziale Area Sviluppo Comunità n. 67/2023 "A.S.S.E.MI.: Servizio Assistenza Domiciliare - Presa d'atto trasferimento quota fondo distrettuale Anno 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 5.331,36 (quota pari al 39,20% di euro 13.600,41) 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	Note
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	2.661,97		Contributo per programmi interventi prevenzione dell'istituzionalizzazione -
COMUNE	A_SPA_CII2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		2.661,97	elisione debiti/crediti
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	35.351,46		FSR 2022 sad/sadh/aes - area minori - rette comunità - affidi minori - politiche
COMUNE	A_SPA_CII2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		35.351,46	giovanili - Elisione crediti/debiti
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	3.528,00		Rimborso spese C.S.S. - elisione crediti/debiti
COMUNE	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti		3.528,00	
COMUNE	A_SPP_D4e - Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	1.567,36		Oneri di gestione per Ufficio di Piano - Allineamento partite per minore spesa
COMUNE	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		1.567,36	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.567,36		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		1.567,36	
COMUNE	A_SPP_D4e - Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	505,57		Oneri di gestione UDP 2022 - elisione debiti/crediti
ASSEMI	A_SPA_CII4c - Altri crediti: altri		505,57	
COMUNE	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		17.640,64	Oneri di gestione UDP 2022 - elisione costi/ricavi
ASSEMI	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.640,64		
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	36.843,15		Gestioni associate 2022 - minore spesa per Comune - allineamento partite
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		36.843,15	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	36.843,15		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		36.843,15	
ASSEMI	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	116.428,86		Gestioni associate 2022 - Elisione costi-ricavi
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		116.428,86	
ASSEMI	A_SPA_CII4c - Altri crediti: altri		2.009,19	Gestioni associate 2022 - - elisione crediti/debiti
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	2.009,19		
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	356,33		Tari 2022 - Elisione costi/ricavi
ASSEMI	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		356,33	
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.846,25		Canone locali CSS e CDD 2022 - Elisione costi/ricavi
ASSEMI	A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi		5.846,25	
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.528,00		Rimborso spese CSS - Elisione costi/ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		3.528,00	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	35.351,46		Piano riparto FSR 2022 - Elisione costi-ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		35.351,46	
COMUNE	A_SPA_CII2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	13.282,73		Quota saldo misura 6-2021 - allineamento partite
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti		13.282,73	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	13.282,73		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		13.282,73	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	13.282,73		Quote saldo misura 6-2021 - elisione costi-ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		13.282,73	
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	13.282,73		Quota saldo misura 6-2021 - elisione debiti-crediti
COMUNE	A_SPA_CII2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		13.282,73	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	2.661,97		Contributo PIPPI 2022 - elisione costi-ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		2.661,97	
COMUNE	A_SPA_CII2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	5.331,36		Accantonamento costo SAD concentrico anno 2022 allineamento saldi
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti		5.331,36	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5.331,36		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		5.331,36	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	5.331,36		Accantonamento costo SAD concentrico anno 2022 - elisione costi-ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		5.331,36	
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	5.331,36		Accantonamento costo SAD concentrico anno 2022 - elisione crediti-debiti
COMUNE	A_SPA_CII2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		5.331,36	
ASSEMI	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti	1.176,00		Bando "La Lombardia è dei giovani 2021" - allineamento partite
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri		1.176,00	
ASSEMI	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	1.176,00		Variazione risultato d'esercizio
ASSEMI	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio		1.176,00	
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	1.176,00		Bando "La Lombardia è dei giovani 2021" - elisione crediti/debiti
COMUNE	A_SPA_CII2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		1.176,00	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	1.176,00		Bando "La Lombardia è dei giovani 2021" - elisione costi-ricavi
ASSEMI	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		1.176,00	
COMUNE	A_SPA_CII2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		6.409,57	Accantonamento costo SAD Concentrico anno 2021-rettifiche per allineamento
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	6.409,57		saldi operato nel 2021
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	6.409,57		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		6.409,57	
ASSEMI	A_CE_E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		1.030,48	Maggior ricavo per saldo consumi CSS 2021 - elisione partite
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.030,48		
COMUNE	A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	19.139,74		Gestioni associate a udp 2021 - minore spesa - allineamento da consolidato
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori		19.139,74	2021
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	19.139,74		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		19.139,74	

CAP/COMUNE SAN DONATO MILANESE

Dal confronto dei saldi reciproci tra Cap Holding/Comune San Donato Milanese è emersa la necessità di allineare la partita relativa alle utenze per consumi di acqua. In sede di bilancio consolidato sono stati rilevati pertanto maggiori proventi (voce "C.E. A4c – Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi") e maggiori crediti (voce S.P.A. CII3 - "Crediti verso clienti ed utenti") per un valore di euro 869,18 (quota pari all'1,2242% di euro 70.999,45);

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 anno 2022 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi		1,89	
COMUNE	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		1,89	Canone concessione idraulica anno 2022 Roggia Fuga - elisione debiti/crediti
CAP	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	1,89		
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	8,75		IMU Anno 2022 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		8,75	
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	216,16		Canone unico patrimoniale anno 2022 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		216,16	
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18,35		Canone unico patrimoniale anno 2022 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		18,35	
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi	141,86		Manutenzione pozzi anno 2022 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi		141,86	
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	59,90		Manutenzione pozzi anno 2022 - elisione crediti/debiti
CAP	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		59,90	
CAP	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti	869,18		Consumi acqua anno 2022 - allineamento saldi
CAP	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		869,18	
CAP	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	869,18		Variazione risultato d'esercizio
CAP	A_SPP_Alii - Risultato economico dell'esercizio		869,18	
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		2.979,31	Consumi acqua anno 2022 - elisione debiti/crediti
CAP	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.979,31		
CAP	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		1.032,88	Consumi acqua anno 2022 - elisione crediti/debiti
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	1.032,88		
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15,62		Diritti di istruttoria e segreteria anno 2022 - elisioni costi e ricavi
CAP	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		15,62	
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,61		Diritti di segreteria anno 2022 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		0,61	
CAP	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	2,45		Diritti di segreteria anno 2022 - elisione debiti/crediti
COMUNE	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		2,45	

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 2022 del Comune con la corrispondente quota di patrimonio netto del bilancio 2022 degli enti e società consolidati.

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	% partecipazione dell'ente capogruppo	Valore partecipazione da Consuntivo Comune 2022	Quota Patrimonio Netto enti e società partecipate al 31.12.2022 al netto degli utili	Differenza di consolidamento (*)
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	INTEGRALE	100%	1.419.782,00	1.419.783	1,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	PROPORZIONALE	0,99%	46.426,34	46.426,35	0,01
CUBI - ASC	PROPORZIONALE	4,95%	11.316,55	11.315,11	-1,44
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	PROPORZIONALE	39,20 %	29.791,22	29.791,22	0,00
CAP HOLDING SPA	PROPORZIONALE	1,2242%	9.673.258,91	10.376.922,18	703.663,27

(*) derivante dall'elisione del valore di carico delle partecipazioni

Il valore delle partecipazioni iscritte nello Stato Patrimoniale Attivo 2022 della capogruppo è stato determinato applicando il principio del patrimonio netto. Tuttavia, alla data di chiusura del rendiconto 2022 da parte del Comune di San Donato Milanese non si disponeva dei bilanci 2022 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 1.181.053,79, 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 (Acf/Comune, Afol M./Comune, Cap/Comune, Afol M./Cap, Assemi/Comune e Afol M./Assemi) e l'importo di euro 478.582,57 relativo ai valori rilevati dal rendiconto 2022 del Comune e di Cubi.

Nella tabella si evidenzia la composizione della differenza di consolidamento:

Classe	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere	Note
Rettifiche infragruppo	RETTIFICHE INFRAGRUPPO - AFOLMET/ASSEMI ANNO 2022	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	19.138,50 €	17.919,81 €	*
Rettifiche infragruppo	RETTIFICHE INFRAGRUPPO - AFOLMET/CAP HOLDING ANNO 2022	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	11,34 €	38,41 €	*
Rettifiche infragruppo	ELISIONE PARTECIPAZIONE CAP HOLDING/COMUNE ANNO 2022	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00 €	703.663,27 €	**
Rettifiche infragruppo	ELISIONE PARTECIPAZIONE ACF/COMUNE ANNO 2022	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00 €	1,00 €	**
Rettifiche infragruppo	ELISIONE PARTECIPAZIONE AFOL MET/COMUNE ANNO 2022	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00 €	0,01 €	**
Rettifiche infragruppo	ELISIONE PARTECIPAZIONE CUBI/COMUNE ANNO 2022	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	1,44 €	0,00 €	**
Bilancio Manuale	STATO PATRIMONIALE CUBI ANNO 2022	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,05 €	0,00 €	***
Bilancio XBRL	STATO PATRIMONIALE SDM ANNO 2022	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00 €	478.582,62 €	***
					19.151,33 €	1.200.205,12 €	
						1.181.053,79 €	saldo
*differenza di consolidamento derivante da rettifiche infragruppo							
**differenza di consolidamento derivante da elisione partecipazioni (vedi dettaglio sottoriportato)							
***valore da consuntivo anno 2022							

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

ELISIONE PARTECIPAZIONE ACF/COMUNE SAN DONATO MILANESE					
Ente	Conto	Dare	Avere	Note	
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		1.419.782,00	Elisione partecipazione ACF	
ACF	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	423.270,00			
ACF	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	996.513,00			
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		1,00	Differenza di consolidamento	

ELISIONE PARTECIPAZIONE AFOL MET/COMUNE SAN DONATO MILANESE					
Ente	Conto	Dare	Avere	Note	
AFOL MET	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	10.887,56		Elisione partecipazione Afol Met	
AFOL MET	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	35.538,79			
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		46.426,34		
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		0,01	Differenza di consolidamento	

ELISIONE PARTECIPAZIONE CAP HOLDING-GRUPPO CAP/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_AIB - Riserve: da capitale	17.063,66			
CAP	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	3.365.002,70			
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		9.673.258,91		
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		703.663,27	Differenza di consolidamento	

ELISIONE PARTECIPAZIONE CUBI/COMUNE SAN DONATO MILANESE					
Ente	Conto	Dare	Avere	Note	
CUBI	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	11.315,11		Elisione partecipazione	
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		11.316,55		
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		1,44	Differenza di consolidamento	

ELISIONE PARTECIPAZIONE ASSEMI/COMUNE SAN DONATO MILANESE					
Ente	Conto	Dare	Avere	Note	
ASSEMI	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	61.971,67		Elisione partecipazione Assemi	
ASSEMI	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti		35.088,70		
ASSEMI	A_SPP_AIB - Altre riserve disponibili	2.908,25			
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		29.791,22		

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Crediti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	1.260,00	0	62,37
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	5.152.582,91	0	5.103.451,57
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	334.783,00	0	332.856,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	13.241.802,00	0	130.222,27
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	2.970.055,00	0	1.160.452,27
CAP HOLDING SPA	318.368.291,00	2.895.928	3.897.181,77

<i>Debiti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	4.803,00	0	237,75
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	10.262.182,75	5.317,04	10.237.377,44
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	1.128.466,00	74.305,00	1.128.466,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	9.870.136,00	0	97.618,02
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	3.129.971,00	0	1.151.882,47
CAP HOLDING SPA	384.047.459,00	116.226.228	4.701.504,64

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

Ente / Azienda / Società	Valore Garanzia	Note
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0	
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	0	
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	146.829	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	53.921.941	Debiti assistiti da garanzia reale per euro 1.076.688 (pegno, ipoteca) e fideiussione per euro 52.845.253

2.9 Ratei e risconti

Ratei e Risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2022	Ratei Attivi 2021	Valore consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	14,00	17,00	14,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	84.211,00	48.119,00	33.010,71
CAP HOLDING SPA	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2022	Risconti Attivi 2021	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	1.960,00	0,00	97,02
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	26.758,00	45.413,00	26.758,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	47.596,00	71.989,00	471,20
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	17.549,00	11.363,00	6.879,21
CAP HOLDING SPA	6.073.622,00	8.865.588,00	74.353,28

Ente / Società	Ratei Passivi 2022	Ratei Passivi 2021	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	4.746,00	1.742,00	4.746,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	6.743,00	5.144,00	2.643,26
CAP HOLDING SPA	0,00	161,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2022	Risconti Passivi 2021	Valore Consolidato
----------------	-----------------------	-----------------------	--------------------

CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	7.407.332,56	7.170.242,03	7.407.332,56
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	0,00	0,00	0,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	597.352,00	722.779,00	5.913,78
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	3.257.829,00	1.799.358,00	1.277.068,97
CAP HOLDING SPA	11.480.478,00	10.425.249,00	140.544,01

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2022	Altri accantonamenti 2021	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	627.535,82	925.376,23	627.535,82
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	18.120,00	45.000,00	18.120,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	502.555,00	717.002,00	4.975,29
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	31.578,00	31.578,00	12.378,58
CAP HOLDING SPA	63.749.038,00	61.786.233,00	780.415,72

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 2022	Proventi finanziari 2021	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	7,10	8,53	7,10
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	2.307,00	0,00	2.307,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	0,00	10.874,00	0,00
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	19.014,00	4,00	7.453,49
CAP HOLDING SPA	2.978.189,00	1.656.937,00	36.458,99

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 2022	Interessi e altri oneri finanziari 2021	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	4.323,00	4.673,00	4.323,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	5.042,00	11.250,00	49,92
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	169,00	0,00	66,25
CAP HOLDING SPA	4.898.360,00	5.018.945,00	59.965,73

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

Dettaglio Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Valore Consolidato
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	
Interessi su mutuo ipotecario	4.323,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	
Interessi bancari	49,50
Interessi diversi	0,42
totale	49,92
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	
Interessi passivi vari	66,25
CAP HOLDING SPA	
Mutui e prestiti da banche	30.844,92
Oneri prestito BEI	11.003,55
Accoliti mutui	8.369,32
Swap (a banche)	1.664,73
Prestiti obbligazionari	3.464,84
Altro	3.890,74
Oneri finanziari diritti d'uso	727,63
totale	59.965,73

2.11 Gestione straordinaria**Proventi straordinari**

Ente / Società	Proventi straordinari 2022	Proventi straordinari 2021	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	1.195.184,38	2.946.330,03	1.176.044,64
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	18.624,00	89.377,00	18.624,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	33.159,00	314.989,00	328,27
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	15.002,00	57.867,00	3.048,10
CAP HOLDING SPA	393.100,00	2.352.482,00	4.812,33

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2022	Oneri straordinari 2021	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	566.782,12	496.809,92	566.782,12
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	10.310,00	10.785,00	10.310,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	20.469,00	38.216,00	202,64
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	8.378,00	41.207,00	2.253,70
CAP HOLDING SPA	740.365,00	924.253,00	9.063,55

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 2022 del Gruppo Cap e di seguito se ne rappresentano le informazioni:

nel corso del 2015 è stato acquisito un Interest Rate Swap (IRS) dalla incorporata Idra Milano s.r.l. (controparte è la Banca Nazionale del Lavoro S.p.A.). Detto Interest Rate Swap (IRS), riferito ad una passività sottostante di tipo finanziario, risale al maggio 2011 (contratto stipulato da Idra Patrimonio S.p.A. cui Cap Holding è subentrata a seguito della fusione intervenuta nel 2015 da Idra Milano s.r.l.): IRS di nominale 6.000.000 euro e scadenza 16 maggio 2026.

Al 31.12.2022 il valore del derivato in essere ammonta ad euro 9.144 come di seguito riepilogato:

tipologia contratto derivato	Interest rate swap BNL
data contratto	16/05/2011
finalità	copertura su tasso
n. contratto	5963433
valore nazionale	6.000.000
capitale in vita	1.615.385
scadenza	16/05/2026
valore bilancio al 31.12.2022	9.144
attività/passività coperta	prestito bnl ex Idra Patrimonio
tipologia contratto derivato	interest rate swap bnl

Il Dirigente

Nadia Brescianini