



COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA
DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

Carlo Paradiso - Presidente

Fabio Donato Romano – Componente

Giorgio Bruschi - Componente

Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	7
5. Stato patrimoniale consolidato	7
6. Conto economico consolidato	11
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	13
8. Osservazioni e considerazioni	14
9. Conclusioni	14



Comune di San Donato Milanese

Verbale n. 34 del 13 settembre 2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, nelle persone del dott. Paradiso Carlo - presidente, dott. Romano Fabio Donato – componente e dott. Bruschi Giorgio - componente, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;
- visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile del dirigente responsabile.

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 dell'Ente Comune di San Donato Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

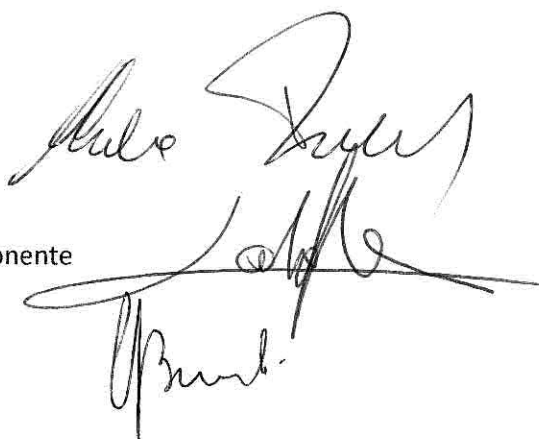
San Donato Milanese, lì 13 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Carlo Paradiso – Presidente

Fabio Donato Romano – Componente

Giorgio Bruschi – Componente



1. Introduzione

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 20 del 30/03/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 05 settembre 2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 3100/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazioni di Giunta Comunale n. 142 del 13/12/2022 e n. 103 del 18/07/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AZIENDA COMUNALE FARMACIE	11305000157	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	100	
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	97529770154	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	39,2	
AFOL METROPOLITANA	08928300964	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	0,99	
CUBI - CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	12509200965	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	4,95	
CAP HOLDING S.P.A.	13187590156	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,2242	
ROCCA BRIVIO SFORZA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	7007600153	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	20,81	1. Irrelevanza

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
AZIENDA COMUNALE FARMACIE	11305000157	2. Ente strumentale controllato	100	2022	Integrale
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	97529770154	3. Ente strumentale partecipato	39,2	2022	Proporzionale
AFOL METROPOLITANA	08928300964	3. Ente strumentale partecipato	0,99	2022	Proporzionale
CUBI - CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	12509200965	3. Ente strumentale partecipato	4,95	2022	Proporzionale
CAP HOLDING S.P.A.	13187590156	5. Società partecipata	1,2242	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE SAN DONATO MILANESE	147.914.040,79	129.616.989,66	30.853.312,75
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	4.437.421,22	3.888.509,69	925.599,38

- che stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile

- applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di San Donato Milanese.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

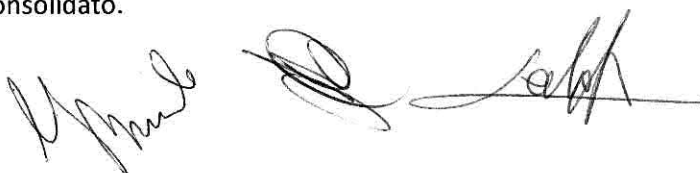
L'Organo di Revisione del Comune di San Donato Milanese e gli organi di controllo dell'Azienda Comunale Farmacie, di A.F.O.L. Metropolitana e di CUBI Culture Biblioteche in Rete, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016). Per quanto riguarda l'Azienda Speciale Consortile Azienda Sociale Sud Est Milano l'asseverazione debiti/crediti al 31/12/2022 è pervenuta il 09/06/2023 (ns. prot. n. 23426), per la società Cap Holding SpA l'asseverazione della certificazione crediti/debiti al 31/12/2022 è pervenuta il 02/08/2023 (ns. protocollo n. 32318).

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

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione;
- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2023);
- sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.



- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze che sono state iscritte tra le Riserve di Patrimonio Netto consolidato alla voce SPP "altre riserve indisponibili";

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	264,18	0,00	264,18
Totale crediti vs partecipanti	264,18	0,00	264,18
Immobilizzazioni immateriali	11.035.504,68	10.726.606,51	308.898,17
Immobilizzazioni materiali	108.524.345,95	108.774.718,56	-250.372,61
Immobilizzazioni finanziarie	489.988,79	534.679,61	-44.690,82
Totale immobilizzazioni	120.049.839,42	120.036.004,68	13.834,74
Rimanenze	718.767,94	783.475,25	-64.707,31
Crediti	10.614.197,97	10.796.030,24	-181.832,27
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	27.820.656,82	25.866.637,66	1.954.019,16
Totale attivo circolante	39.153.622,73	37.446.143,15	1.707.479,58
Ratei e risconti	141.583,42	176.944,03	-35.360,61
Totale dell'attivo	159.345.309,75	157.659.091,86	1.686.217,89
Passivo			
Patrimonio netto	130.607.982,01	131.189.058,73	-581.076,72
Fondo rischi e oneri	1.675.245,80	1.932.215,85	-256.970,05
Trattamento di fine rapporto	906.747,04	787.527,08	119.219,96
Debiti	17.317.086,32	15.767.809,07	1.549.277,25
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.838.248,58	7.982.481,13	855.767,45
Totale del passivo	159.345.309,75	157.659.091,86	1.686.217,89
Conti d'ordine	1.801.872,03	4.010.173,90	-2.208.301,87

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Il totale delle immobilizzazioni è pari a euro 120.049.839,42 che rispetto al totale dell'anno 2021 di euro 120.036.004,68 evidenzia un incremento di euro 13.834,74

Le variazioni sono dettagliate come segue:

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 11.035.504,68. Registrano un incremento complessivo di euro 308.898,17 rispetto al 2021 quasi interamente ascrivibile alle voci "Concessioni, licenze, marchi e diritti simile" e "Immobilizzazioni in corso e acconti" del bilancio 2022 del Gruppo Cap;

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 108.524.345,95. Registrano un lieve decremento rispetto al 2021 per euro 250.372,62. Sono iscritte al netto dei corrispondenti fondi ammortamento. L'importo più rilevante è rappresentato dai valori della Capogruppo per complessivi euro 106.586.931,21, seguono l'Azienda Comunale Farmacie con euro 1.602.828,00, Gruppo Cap con euro 305.313,40, Azienda sociale Sud Est Milano con euro 21.602,72 e Afol Metropolitana con euro 7.670,62;

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 489.988,79. Sono relative in particolare al valore di euro 253.120,56 iscritto nel bilancio della capogruppo relativamente alla società Rocca Brivio Sforza srl in liquidazione, esclusa dal consolidamento, di euro 235.733,27 per Gruppo Cap, di euro 604,96 di Afol Metropolitana ed infine di euro 530,00 per Azienda Comunale Farmacie;

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 10.614.197,97. Si evidenziano le voci più significative:

- "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;
- "Crediti per trasferimenti e contributi" del valore di euro 1.331.957,32 da imputare al Comune per euro 1.327.443,13 e al Gruppo Cap per euro 4.514,19;
- "Crediti verso clienti e utenti" pari a euro 5.043.144,42 di cui euro 3.086.630,52 in capo al Gruppo Cap, euro 1.546.193,29 da attribuire al Comune, euro 287.561 relativi ad Azienda Comunale Farmacie ed euro 122.759,61 per Afol Metropolitana;
- "Altri crediti" per euro 2.111.908,88 di cui euro 1.100.890,22 per A.S.S.E.MI., euro 797.143,74 per Gruppo Cap, euro 162.189,85 per il Comune, euro 44.765 per A.C.F, euro 62,37 per CUBI e infine euro 6.857,70 per Afol Metropolitana;

I crediti con esigibilità superiore a 5 anni sono di pertinenza del Gruppo Cap ed incidono sul bilancio consolidato per euro 35.451,95 (quota corrispondente all'1,2242% di euro 2.895.928). Sono relativi a crediti per acquisto ramo d'azienda e altri crediti (risconti attivi).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 27.820.656,82 e sono così costituite da:

- Euro 24.518.229,86 per il Comune;
- Euro 1.517.803,22 per Azienda Sociale Sud Est Milano;
- Euro 904.859,54 per Gruppo Cap;
- Euro 67.960,42 per Afol Metropolitana
- Euro 800.872,00 per Azienda Comunale Farmacie;
- Euro 10.931,78 per CUBI Biblioteche In Rete;

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 141.583,42 e si riferisce principalmente a:



- Euro 74.353,28 per Gruppo Cap;
- Euro 39.889,92 per Azienda sociale sud Est Milano;
- Euro 26.772,00 per Azienda Comunale Farmacie;
- Euro 471,20 per Afol Metropolitana;
- Euro 97,02 per CUBI Biblioteche In Rete;

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta a euro 130.607.982,01 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	39.555.692,16	39.555.692,16
Riserve	96.456.534,00	95.859.412,12
<i>riserve da capitale</i>	0,00	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	7.562.731,14	7.853.165,09
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	87.712.749,07	87.247.089,43
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.181.053,79	759.157,60
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-3.620.337,01	-2.442.138,41
Risultati economici di esercizi precedenti	-1.783.907,14	-1.783.907,14
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	130.607.982,01	131.189.058,73
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	130.607.982,01	131.189.058,73

Il Patrimonio Netto pari ad euro 130.607.982,01 è costituito dal "Fondo di dotazione" del Comune di San Donato Milanese di euro 39.555.692,16, incrementato delle "Riserve" pari a euro 96.456.534, dal "Risultato Economico dell'esercizio" di euro -3.620.337,01 e dai "Risultati economici di esercizi precedenti" per euro -1.783.907,14.

La voce "Altre riserve indisponibili", pari a euro 1.181.053,79 accoglie le differenze di consolidamento dovute all'elisione delle partecipazioni, all'allineamento contabile delle partite infragruppo fra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento e la rivalutazione delle partecipate derivante dal rendiconto 2022 del Comune.

Fondi per rischi e oneri

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

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	231.820,39
altri	1.443.425,41
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	1.675.245,80

I Fondi Rischi ed Oneri risultano nell'ammontare totale pari a euro 1.675.245,80 e si riferiscono ad accantonamenti effettuati dal Gruppo Cap (euro 1.012.236,11 per cause in corso, perdite future, bonifiche varie, accordi bonari, imposte, future dismissioni impianti), dalla Capogruppo (euro 627.535,82 per Rischi legali e contenzioso, Indennità di fine mandato e Rinnovi contrattuali), da Azienda Comunale Farmacie (euro 18.120 per rinnovi contrattuali), da A.S.S.E.MI. (euro 12.378,58 per il Fondo di Programmazione Distrettuale) da Afol Metropolitana (per euro 4.975,29 per adeguamenti contrattuali, cause legali e maggiori spese per utenze).

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo. Il suo importo complessivo è pari a euro 906.747,04 e corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. Si compone come segue: euro 598.427,00 per l'Azienda Comunale Farmacie, euro 53.624,62 per Afol Metropolitana, euro 208.299,78 per A.S.S.E.MI. ed euro 46.395,64 per Gruppo Cap.

Debiti

I debiti complessivi ammontano a euro 17.317.086,32. Rispetto al 2021 si registra complessivamente un incremento di euro 1.549.277,25. La quota di pertinenza del Comune è pari a euro 10.237.377,44, mentre la differenza di euro 7.079.708,88 è da attribuire a Gruppo Cap per euro 4.701.504,64, euro 1.151.882,47 ad A.S.S.E.MI., euro 1.128.466 ad Azienda Comunale Farmacie, euro 97.618,02 ad Afol Metropolitana ed euro 237,75 a CUBI Biblioteche In Rete.

Si evidenziano di seguito le voci più significative:

- "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;
- "Debiti per trasferimenti e contributi" di euro 1.043.843,43 sono ascrivibili quasi integralmente al Comune per euro 1.042.993,08 mentre euro 850,35 sono da imputare al Gruppo Cap;
- "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.

L'ammontare dei debiti da rimborsare oltre i 5 anni è pari a complessivi euro 1.502.463,52. La quota per il Comune è pari a euro 5.317,04 ed è relativa a un mutuo stipulato con Regione Lombardia per la messa a norma e ristrutturazione dell'Asilo Nido Girasole, in scadenza nel 2028; l'importo di euro 74.305,00 è di competenza di Azienda Comunale Farmacie ed è relativo a un mutuo erogato da BCC Caravaggio Adda e Cremasco per l'acquisto della Farmacia Comunale n. 1, in scadenza nel 2032; ed infine euro 1.422.841,48 (importo pari al 1,2242% di 116.226.228) di pertinenza del Gruppo Cap per stipula finanziamenti, leasing IFRS 16 e accolti mutui.



Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta complessivamente a euro 8.838.248,58 di cui euro 7.389,26 per Ratei Passivi ed euro 8.830.859,32 per Risconti Passivi.

Si riferiscono principalmente a "Contributi agli Investimenti" per complessivi euro 7.545.573,31, di cui euro 7.407.332,56 di pertinenza del Comune per trasferimenti da Regione, Stato o altri soggetti, finalizzati ad interventi in conto capitale, mentre la restante quota è da attribuire al bilancio del Gruppo Cap per euro 138.240,75. La voce "Altri Risconti Passivi" pari a euro 1.285.286,01, è composta come segue: euro 1.277.068,97 di competenza di A.S.S.E.MI. (il dettaglio degli importi più rilevanti è relativo al Fondo Povertà QS 2020-2021 di euro 505.150,00, al Fondo Dopo di Noi - DGR 6674/17 - di euro 219.546,89, al Fondo Misura Unica Abitare di euro 181.524,96, al Fondo Potenziamento anno 2021 su 2022 di euro 122.102,99); euro 5.913,78 di competenza di Afol Metropolitana; euro 2.303,26 per Gruppo Cap.

Conti d'ordine

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

Pertanto, l'importo indicato alla voce "Impegni su esercizi futuri" rappresenta il Fondo Pluriennale Vincolato. L'importo di euro 1.801.872,03 corrisponde alle reimputazioni effettive degli impegni 2022 reiscritti nell'esercizio 2023.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	44.897.676,61	42.041.376,70	2.856.299,91
B	componenti negativi della gestione	48.575.274,55	46.030.041,66	2.545.232,89
	Risultato della gestione	-3.677.597,94	-3.988.664,96	311.067,02
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	46.226,58	20.400,82	25.825,76
	oneri finanziari	64.404,90	66.225,17	-1.820,27
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	1.567,26	-1.567,26

	<i>Svalutazioni</i>	51.768,92	267.304,68	-215.535,76
	Risultato della gestione operativa	-3.747.545,18	-4.300.226,73	552.681,55
E	<i>proventi straordinari</i>	1.202.857,34	3.076.192,99	-1.873.335,65
E	<i>oneri straordinari</i>	588.612,01	531.726,38	56.885,63
	Risultato prima delle imposte	-3.133.299,85	-1.755.760,12	-1.377.539,73
	Imposte	487.037,16	686.378,29	-199.341,13
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-3.620.337,01	-2.442.138,41	-1.178.198,60
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di San Donato Milanese (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di San Donato Milanese 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	44.897.676,61	30.853.312,75	14.044.363,86
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	48.575.274,55	34.854.846,37	13.720.428,18
	Risultato della gestione	-3.677.597,94	-4.001.533,62	323.935,68
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	46.226,58	7,10	46.219,48
	<i>oneri finanziari</i>	64.404,90	0,00	64.404,90
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	51.768,92	39.394,79	12.374,13
	Risultato della gestione operativa	-3.747.545,18	-4.040.921,31	293.376,13
E	<i>proventi straordinari</i>	1.202.857,34	1.195.184,38	7.672,96
E	<i>oneri straordinari</i>	588.612,01	566.782,12	21.829,89
	Risultato prima delle imposte	-3.133.299,85	-3.412.519,05	279.219,20
	Imposte	487.037,16	496.339,14	-9.301,98
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-3.620.337,01	-3.908.858,19	288.521,18
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Proventi da tributi	16.983.003,63	- 10.416,00	16.972.587,63
Proventi da trasferimenti e contributi	5.821.224,91	- 45.599,00	5.775.625,91
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.461.295,35	- 160.127,38	17.301.167,97
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	674,30	-	674,30
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.445.523,12	-	1.445.523,12
Altri ricavi e proventi diversi	3.404.323,67	- 2.225,99	3.402.097,68
Totale	45.116.044,98	- 218.368,37	44.897.676,61

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.765.526,82	-	3.765.526,82
Prestazioni di Servizi	25.605.024,63	- 236.848,86	25.368.175,77
Utilizzo beni di terzi	262.227,38	- 13.348,14	248.879,24
Trasferimenti e contributi	2.141.061,72	- 19.448,07	2.121.613,65
Personale	10.254.568,53	-	10.254.568,53
Ammortamenti e svalutazioni	5.871.644,80	- 26.769,00	5.844.875,80
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	65.390,35	-	65.390,35
Accantonamenti per rischi	13.417,72	-	13.417,72
Oneri diversi di gestione	907.633,63	- 14.806,96	892.826,67
Totale	48.886.495,58	- 311.221,03	48.575.274,55

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Donato Milanese;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;

- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del comune di San donato Milanese è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 del Comune di San Donato Milanese rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

giudizio positivo

sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

San Donato Milanese, 13 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Carlo Paradiso – Presidente

Fabio Donato Romano – Componente

Giorgio Bruschi – Componente

