

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	18.360.643,46	16.533.668,59		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.949.760,15	5.949.182,71		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.640.829,16	5.691.361,91		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	307.636,31	257.418,20		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.294,68	402,60		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.218.506,56	18.155.324,83	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.679.724,32	2.627.906,50		
b	Ricavi della vendita di beni	5.983.294,00	5.726.826,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.555.488,24	9.800.592,33		
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	763,42	51,62	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.515.584,01	1.234.606,15	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.060.728,00	5.270.412,69	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	53.105.985,60	47.143.246,59		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.311.868,50	4.068.781,79	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	25.152.331,13	24.265.009,80	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	284.458,32	269.721,51	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.130.651,59	2.373.358,91		
a	Trasferimenti correnti	2.126.297,15	2.343.463,87		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	19.865,78		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.354,44	10.029,26		
13	Personale	10.758.393,82	10.361.947,87	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.272.421,71	5.598.338,64	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	704.244,14	687.596,34	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.023.480,96	3.857.175,20	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	143.143,82	237.947,80	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.401.552,79	815.619,30	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-44.598,22	-44.467,41	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	11.478,04	8.962,32	B12	B12
17	Altri accantonamenti	30.124,12	5.376.954,45	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.139.412,54	795.022,85	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	50.046.541,55	53.073.630,73		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.059.444,05	-5.930.384,14		
	<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	157.960,71	125.367,55	C16	C16
	Totale proventi finanziari	157.960,71	125.367,55		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	152.366,24	115.843,17	C17	C17
a	Interessi passivi	141.939,33	105.532,02		
b	Altri oneri finanziari	10.426,91	10.311,15		
	Totale oneri finanziari	152.366,24	115.843,17		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	5.594,47	9.524,38		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	9.744,51	3.453,70	D18	D18
23	Svalutazioni	34.398,52	61.476,56	D19	D19

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-24.654,01	-58.022,86		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>	3.488.888,48	1.856.931,52	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	10.029,26		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	51.002,90		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.340.540,85	1.646.197,23		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	146.073,47	146.167,44		E20c
e	Altri proventi straordinari	2.274,16	3.534,69		
	Totale proventi straordinari	3.488.888,48	1.856.931,52		
25	<u>Oneri straordinari</u>	1.090.604,00	1.531.602,10	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	762.983,39	1.529.592,07		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	8.777,45	887,38		E21a
d	Altri oneri straordinari	318.843,16	1.122,65		E21d
	Totale oneri straordinari	1.090.604,00	1.531.602,10		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	2.398.284,48	325.329,42		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.438.668,99	-5.653.553,20		
26	Imposte	957.523,72	552.482,58	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.481.145,27	-6.206.035,78		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	4.480.881,80	-6.206.035,78		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	263,47	0,00		

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	18.811,50	25.901,71	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	73.763,34	73.635,26	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.470.981,92	9.538.468,50	BI4	BI4
5	Avviamento	3,22	7,23	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.976.075,18	1.580.100,73	BI6	BI6
9	Altre	82.242,32	120.277,70	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	12.621.877,48	11.338.391,13		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	51.700.984,55	51.071.295,11		
1.1	Terreni	22.994.253,23	23.140.169,66		
1.2	Fabbricati	1.589,82	1.774,11		
1.3	Infrastrutture	27.591.633,50	26.737.105,25		
1.9	Altri beni demaniali	1.113.508,00	1.192.246,09		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	62.617.300,20	62.344.260,08		
2.1	Terreni	10.053.236,61	10.142.932,13	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	50.583.564,91	50.389.567,96		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	48.824,89	97.870,07	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	41.420,00	56.115,40	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	156.111,75	95.342,85		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	249.000,72	209.697,76		
2.7	Mobili e arredi	1.002.588,78	1.063.649,83		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	482.552,54	289.084,08		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.124.770,39	6.146.498,84	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	121.443.055,14	119.562.054,03		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	428.824,62	451.431,38	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	5.451,33	5.451,33	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	64.966,70	53.406,91	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	358.406,59	392.573,14		
2	Crediti verso	9.916,05	9.868,52	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	8.056,47	7.984,42	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	1.859,58	1.884,10	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	438.740,67	461.299,90		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	134.503.673,29	131.361.745,06		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	808.374,75	763.044,58	CI	CI
	Totale rimanenze	808.374,75	763.044,58		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.601.770,22	1.527.186,75		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	2.601.770,22	1.527.186,75		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.489.372,11	2.790.701,53		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.192.319,45	2.526.499,80		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	6.499,55	10.958,48	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	290.553,11	253.243,25		
3	Verso clienti ed utenti	7.607.601,12	5.440.180,52	CII1	CII1
4	Altri crediti	1.787.777,46	1.679.078,16	CII5	CII5
a	verso l'erario	542.458,57	626.743,42		
b	per attività svolta per c/terzi	336,00	368,00		
c	altri	1.244.982,89	1.051.966,74		
	Totale crediti	15.486.520,91	11.437.146,96		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</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 immobilizzazioni	0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	21.538.737,37	23.626.733,98		
a	Istituto tesoriere	33.433,09	23.626.733,98		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	21.505.304,28	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	3.957.392,11	5.391.770,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	32.306,30	36.129,36	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	25.528.435,78	29.054.633,34		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	41.823.331,44	41.254.824,88		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	45.166,28	44.813,65	D	D
2	Risconti attivi	155.283,16	146.870,25	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	200.449,44	191.683,90		
	TOTALE DELL'ATTIVO	176.527.454,17	172.808.253,84		
	<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	102.737.793,80	102.198.796,68		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.285.091,23	2.237.082,69		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	99.842.875,22	98.574.954,31		
e	Altre riserve indisponibili	1.609.827,35	1.386.759,68		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	4.480.881,80	-6.206.035,78	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-6.528.788,05	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-10.188.297,15	-10.188.297,15		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	130.057.282,56	125.360.155,91		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	6.558,10	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	263,47	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	6.821,57	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	130.064.104,13	125.360.155,91		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	345.802,35	282.384,63	B2	B2

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	4.191.484,19	6.818.085,07	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	748,34	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	4.538.034,88	7.100.469,70		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.043.464,37	980.446,54	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.043.464,37	980.446,54		
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	3.240.319,68	3.619.639,02		
a	prestiti obbligazionari	1.188.635,21	1.349.462,84	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	28.347,51	40.743,86		
c	verso banche e tesoriere	2.023.336,96	2.229.432,32	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	9.544.431,61	9.889.481,75	D7	D6
3	Acconti	203.560,14	286.133,30	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	688.288,93	1.042.976,89		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	556.728,98	727.243,48		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	110,50	2.605,61	D10	D9
e	altri soggetti	131.449,45	313.127,80		
5	Altri debiti	2.862.758,42	2.533.472,39	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	742.438,33	455.296,79		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	692.790,42	686.279,70		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.427.529,67	1.391.895,90		
	TOTALE DEBITI (D)	16.539.358,78	17.371.703,35		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	18.670,15	8.986,09	E	E
II	Risconti passivi	24.323.821,86	21.986.492,25	E	E
1	Contributi agli investimenti	22.722.681,69	20.513.813,13		
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.155.697,84	7.021.821,55		
b	da altri soggetti	13.566.983,85	13.491.991,58		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.601.140,17	1.472.679,12		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	24.342.492,01	21.995.478,34		
	TOTALE DEL PASSIVO	176.527.454,17	172.808.253,84		
	<u>CONTI D'ORDINE</u>				
	1) Impegni su esercizi futuri	4.436.551,41	3.996.286,72		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	4.436.551,41	3.996.286,72		

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2024

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 CE****1.5 Prospetto di riepilogo di SP****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, risconti e altri accantonamenti****2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari****2.11 Gestione straordinaria****2.12 Compensi di amministratori e sindaci****2.13 Strumenti finanziari derivati**

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

La Nota Integrativa viene anticipata dalla presente Relazione sulla gestione.

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

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

Le modalità di definizione degli organismi da far rientrare nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento sono enunciate nel principio n. 4/4 allegato all'art. 3 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni e integrazioni.

Detto principio prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l'altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica de 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 al 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 al 80% dell'intero fatturato.

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

- 3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

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

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

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Donato Milanese, individuato con deliberazione di Giunta Comunale n. 123 del 15/10/2024 per l'esercizio 2024, è così composto:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo 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. U. Bolgiano, 18 - San Donato Milanese - MI	159.948,00	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	38,75	Ente strumentale partecipato	Funzioni sociali educative, assistenziali e gestione servizi alla persona	
AFOL METROPOLITANA	Azienda speciale consortile	V. Soderini, 24 - Milano	1.099.754,00	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	0,57	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	Via Palermo, 1 - Milano	53.100,00	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	20,81	Società partecipata	Salvaguardia e valorizzazione complesso monumentale	Irrelevante
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:

- a) Comunale 1 Piazza Tevere 16
- b) Comunale 2 Via Gramsci 14
- c) Comunale 3 Via Triulziana 14
- d) 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, dal mese di Ottobre 2023, in seguito a trasferimento locali, si trova ubicata in Via Unica Bolgiano 18 in San Donato Milanese. I comuni componenti l'Azienda Sociale Sud Est Milano con le rispettive quote partecipative sono al 31/12/2024:

Comune di Cerro al Lambro – 6,24%

Comune di Colturano – 2,56%

Comune di Dresano – 3,68%

Comune di Melegnano – 21,72%

Comune di San Donato Milanese – 38,75%

Comune di Tribiano – 1,16%

Comune di Vizzolo Predabissi – 5,08%

Comune di San Giuliano Milanese – 11,98%

Comune di Paullo – 3,58%

Comune di San Zenone al Lambro – 5,25%

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.

In data 01 marzo 2023 ha avuto efficacia giuridica l'operazione di fusione per incorporazione di Eurolavoro, a seguito della quale Afol Metropolitana è diventata formalmente l'unico riferimento pubblico sui temi del lavoro, dell'orientamento, della formazione di tutta l'area metropolitana milanese.

L'ente così costituito, al 31/12/2024, ha una compagine sociale di 85 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 Spa, con sede legale in Via Rimini, 38 Milano, è a totale partecipazione pubblica, la cui compagine sociale al 31/12/2024 è formata unicamente da enti locali territoriali. Al 31/12/2024 i soci sono 196, di cui 194 comuni così divisi: 133 comuni della Città Metropolitana di Milano, 40 comuni della Provincia di Monza e Brianza, 20 comuni della Provincia di Pavia, 1 comune della Provincia di Varese e la Provincia di Monza e Brianza e la Città Metropolitana di Milano (ex provincia di Milano). A detto elenco si deve aggiungere un insieme di n. 2.136.466 azioni proprie detenute da CAP Holding Spa, sempre del valore nominale di euro 1 ciascuna.

Le azioni proprie sono possedute per n. 581.938 in conseguenza di autorizzazione dell'assemblea dei soci con deliberazione del 19/03/2013 e per n. 1.554.528 rilevate dal Comune di Cabiato (CO) in data 29/07/2024 ad esito del procedimento di recesso di quel socio da Cap Holding Spa ex art. 24 D. Lgs. 175/2016;

Cap Holding Spa opera 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 29/06/2016; convenzione approvata dalla Conferenza dei Comuni in data 31/05/2016 e dalla Autorità per l'Energia Elettrica il Gas e il Sistema Idrico (AEEGSI) in data 15/09/2016.

2) ATO Provincia di Monza e Brianza in data 29/06/2016; convenzione approvata dalla Conferenza dei Comuni in data 23/06/2016 e dalla Autorità per l'Energia Elettrica il Gas e il Sistema Idrico (AEEGSI) in data 22/09/2016.

La società Cap Holding Spa controlla, al 31/12/2024, le imprese di seguito indicate:

- CAP Evolution Srl con sede in Milano, capitale sociale complessivo di euro 23.667.606,16 posseduto per euro 23.667.606,16, pari al 100% al 31/12/2024 (pari a quella detenuta al 31/12/2023 e ad oggi invariata). La società agisce prevalentemente quale società operativa del Gruppo CAP nell'ambito del Servizio Idrico integrato, segmento della depurazione delle acque reflue, sviluppo politiche energetiche e di trattamento dei rifiuti. La società è assoggettata a direzione e coordinamento di Cap Holding Spa;

- ZERO C S.p.A. (già CORE Spa) con sede in Sesto San Giovanni (MI), capitale sociale di euro 2.000.000,00 i.v., posseduto per euro 1.600.000, pari al 80% al 31/12/2024 (pari a quella detenuta al 31/12/2023 e ad oggi invariata). Le partecipazioni sono state acquisite nel corso del 2021. Il 20% del capitale è posseduto dai comuni di Sesto San Giovanni (MI), Cologno Monzese (MI), Cormano (MI), Pioltello (MI), Segrate (MI) e Cinisello Balsamo (MI). La società ha per principale oggetto la gestione del trattamento della FORSU presso l'impianto di Sesto San Giovanni. La società con verbale di assemblea straordinaria del 17/11/2024 ha modificato il proprio Statuto, eliminando alcune clausole tra le quali quelle che attribuivano ai soci "enti locali" il controllo congiunto sulla società, e che la società stessa riteneva essere già divenute inefficaci nel corso del 2024 per effetto del comma 6 del D. Lgs. 19/08/2016 n. 175 a seguito del venir

meno degli affidamenti secondo il modello in house providing da parte dei Comuni soci stessi. Per tale ragione la società oggi, ferme restando le utilità ed i vantaggi a favore della Capogruppo e dei suoi soci, opera sul mercato.

- Rocca Brivio Sforza Srl di San Giuliano Milanese, in liquidazione dal 21/04/2015, capitale sociale complessivo 53.100, posseduta per euro 27.100,12 quote, pari al 51,04, al 31/12/2024 (pari a quella detenuta al 31/12/2023 e ad oggi invariata). La partecipazione fu acquisita a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione, nel maggio 2013, di TASM Spa. La società Rocca Brivio Srl non è consolidata in quanto non vi è 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.

La società Cap Holding Spa detiene inoltre partecipazioni nelle seguenti società:

- Pavia Acque s.c.a.r.l. con sede in Pavia, capitale sociale complessivo di euro 15.048.128, posseduto per euro 1.519.861, pari al 10,01% al 31/12/2024 (pari a quella detenuta al 31.12.2023 e ad oggi invariata). La società non è, ai sensi dell'art. 2359 del c.c., collegata a Cap Holding Spa.

- NEUTALIA Srl, con sede in Busto Arsizio (VA) avente capitale sociale i.v. pari a euro 500.000 posseduto per euro 165.000, pari al 33% al 31/12/2024 (pari a quella detenuta al 31/12/2023 e ad oggi invariata). Le quote sono state acquisite nel corso del 2021. Il restante capitale è distribuito tra AGESP Spa di Busto Arsizio, Amga Spa di Legnano e ALA Srl di Magenta e ASM Azienda Speciale Multiservizi Srl di Magenta. La società agisce nel settore della gestione, in logica di economia circolare dei rifiuti solidi urbani e di loro frazioni differenziate, dei rifiuti urbani pericolosi, dei rifiuti speciali pericolosi e non pericolosi e di tutti i rifiuti in genere. La società Neutalia Srl è sotto il controllo congiunto dei propri soci.

In merito all'area di consolidamento sono consolidate integralmente con Cap Holding Spa le società CAP Evolution srl e Zeroc Spa.

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 Spa).

Cap Holding Spa 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 10/02/2009 n. 5, convertito in Legge 9 aprile 2009 n. 33 e s.m.i., C.F. 97773550153, con sede in Milano, capitale sociale complessivo di euro 1.842.259 interamente versato, posseduto per euro 319.682,33, pari al 17,4% al 31/12/2024.

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 Vimercate (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 31/12/2024 i Comuni soci sono 58.

6) La società Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione, è proprietaria del complesso storico monumentale di Rocca Brivio, sito nel Comune di San Giuliano Milanese. 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. 612.) il Comune di San Donato Milanese, con Delibere di Consiglio Comunale n. 10 del 25/03/2015 e n. 10 del 31/03/2016, 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 10/04/2015, 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.

In seguito all'esito infruttuoso di varie procedure per l'affidamento in concessione del Complesso Monumentale con il consenso dei soci, il percorso di liquidazione della società è ancora in corso.

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. 01/09/2021.

Come indicato nella deliberazione di Giunta Comunale n. 123 del 15/10/2024 "Bilancio Consolidato 2024 - Individuazione degli Enti e Società da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica e nel Perimetro di Consolidamento", in base al risultato dell'analisi effettuata, le società che rientrano nel perimetro di consolidamento sono: l'Azienda Comunale Farmacie, l'Agenzia Metropolitana per la formazione e l'orientamento al lavoro, l'Azienda Sociale Sud Est Milano, Cap Holding Spa e CUBI – Culture 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 2024.

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	0,57	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. U. Bolgian o, 18 - San Donato Milanese - MI	159.948,00	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	38,75	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 15/10/1925 n. 2578, oltre a una circoscritta attività di vendita di farmaci e prodotti di farmacia ad Enti convenzionati svolta dalla sede centrale.

L'esercizio 2024 vede la chiusura dell'esercizio con una perdita di euro 125.291, dovuta a diversi fattori di seguito esposti.

Nel corso dell'esercizio 2023, su richiesta dell'amministrazione comunale, l'Azienda ha avviato il servizio notturno nelle giornate in cui la farmacia di guardia farmaceutica era molto lontana da San Donato Milanese. Tale servizio ha generato nel 2024 costi pari a euro 70.000 circa con ricavi pari a euro 14.000 circa e a causa della sua antieconomicità è stato interrotto a giugno 2024. Inoltre, l'esercizio appena terminato ha visto l'introduzione del nuovo sistema di remunerazione dei farmaci SSN, che ha penalizzato soprattutto le farmacie lombarde: per ACF

ciò ha comportato una riduzione del margine dei farmaci SSN con un conseguente minor ricavo di euro 50.000 circa. Relativamente agli acquisti va segnalato che ACF, come di consueto, ha aderito alla gara per i grossisti organizzata dall'associazione di categoria: tale gara valida per il biennio 2024-2025 ha visto ridursi i margini di acquisto di circa 1 punto percentuale.

Il potenziamento del sito di vendita e-commerce, ancora in una fase di sturt-up, ha comportato da un lato un importante incremento del fatturato ma dall'altro il necessario maggior investimento per assistenza sito, visibilità e promozione, logistica, imballaggi e costi di logistica ancora tali da comprimere significativamente i margini.

Le principali cause che hanno inciso negativamente sul risultato economico sono connesse, pertanto, con fattori straordinari che vengono di seguito riassunti:

- Maggiori costi per potenziamento vendita e-commerce;
- Minori margini dovuti alla politica di prezzo necessaria in fase di sturt-up;
- Minori margini in conseguenza della nuova remunerazione e dell'adesione alla nuova gara grossisti per il biennio 2024/2025;
- Maggiori costi per l'analisi di fattibilità e relativo computo metrico per la ristrutturazione della palazzina di via Martiri di Cefalonia;
- Spese di sponsorizzazione richieste dall'amministrazione comunale;
- Costi sostenuti per il servizio di notti aggiuntive prestato da ACF fino a giugno 2024;

Nel complesso il valore della produzione (che include sia i ricavi delle vendite e delle prestazioni che gli altri ricavi e rimborsi spese) si è attestato a consuntivo per euro 6.142.907 contro euro 5.944.563 del precedente esercizio, con un incremento quindi del 3,34%. Incremento dovuto ad un aumento delle vendite generate dal sito e-commerce, il cui fatturato è passato da euro 266.577 del 2023 ad euro 528.443 del 2024.

Di contro sono aumentati proporzionalmente i costi della produzione, passati da euro 5.929.311 dell'esercizio 2023 ad euro 6.297.248, sia per l'incremento del costo del venduto passato da euro 3.645.699 a euro 3.963.068, sia per il lievitare dei costi per servizi, tra i quali si segnalano in particolare i costi di implementazione e gestione del sito e-commerce e i costi di trasporto e logistica necessari per consegnare ai clienti finali i prodotti acquistati on line. Sono invece rimasti sostanzialmente invariati i costi del personale, quelli per ammortamenti e quelli per oneri diversi di gestione, tradizionalmente marginali.

Ne è derivata una inversione di segno del margine operativo (differenza tra valori e costi della produzione), passato da +15.252 dell'esercizio 2023 a -154.341 dell'esercizio 2024. Risultato in parte corretto dal saldo positivo dei proventi e oneri finanziari, reso possibile dalla stabilità del tasso degli interessi passivi dovuti sul mutuo contratto per l'acquisto e i lavori di ristrutturazione della Farmacia n. 1 e dal riconoscimento di interessi attivi sulla giacenza di liquidità in banca.

Il risultato netto è quindi di perdita per euro 125.291 che ha trovato copertura nel patrimonio netto in riserve e utili a nuovo di importo complessivo più che capiente (euro 1.179.058).

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2024.

Principali dati di bilancio al 31/12/2024					
STATO PATRIMONIALE					
attivo	2024	2023	passivo	2024	2023
immobilizzazioni	1.514.266	1.494.150	patrimonio netto	1.477.037	1.602.328
attivo circolante	1.869.201	1.989.406	fondi per rischi e oneri	0,00	0,00
ratei e risconti	71.902	49.777	TFR	714.884	669.171
			debiti	1.261.588	1.259.528
			ratei e risconti	1.860	2.306
totale attivo	3.455.369	3.533.333	totale passivo	3.455.369	3.533.333

Principali dati di bilancio al 31/12/2024 CONTO ECONOMICO		
	2024	2023
valore della produzione	6.142.907	5.944.563
costi della produzione	6.297.248	5.529.311
proventi e oneri finanziari	29.050	23.246
imposte	0	1.510
Utile	-125.291	36.988

Il bilancio 2024 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.

In data 01 marzo 2023 ha avuto efficacia giuridica l'operazione di fusione per incorporazione di Eurolavoro Società Consortile a r.l., progetto già disposto con delibera assembleare del 19 dicembre 2022. A seguito di tale fusione Afol Metropolitana è diventata formalmente l'unico riferimento pubblico sui temi del lavoro, dell'orientamento, della formazione di tutta l'area metropolitana milanese.

Il bilancio di esercizio di Afol Metropolitana presenta un utile di euro 13.570, destinato per il 5% a riserva legale e la parte residua pari a euro 12.891,47 al Fondo di finanziamento dello sviluppo degli investimenti nella entità prevista dal Piano Programma.

Dall'analisi della struttura patrimoniale e finanziaria si evidenzia, rispetto all'esercizio chiuso al 31/12/2023: una riduzione significativa della Posizione Finanziaria Netta per un decremento delle disponibilità liquide; un aumento dei crediti commerciali (+3.156.000) e un sostanziale allineamento dei debiti commerciali (-85.000). Inoltre nel confronto di alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi al bilancio del precedente esercizio si riscontra un mantenimento dell'"elasticità del capitale investito" nell'azienda, ovvero l'incidenza degli investimenti a breve termine rispetto al totale del capitale investito e della "rigidità dei finanziamenti" (Capitale acquisito/passivo circolante) che mostra la tendenza dell'impresa a ricorrere al passivo a breve termine. Non subisce variazioni il valore dell'indice di indebitamento (capitale acquisito/patrimonio netto), che evidenzia il peso dei debiti sui mezzi propri esistenti, come pure l'indice di solidità (patrimonio netto/capitale sociale) che mostra come l'azienda ha una struttura patrimoniale "rilevante".

La situazione economica della gestione evidenzia, rispetto al passato esercizio, un andamento positivo della marginalità caratteristica dell'Azienda con un Reddito, dopo gli ammortamenti, positivo. Nonostante un miglioramento del risultato della gestione finanziaria, il saldo negativo delle componenti straordinarie di reddito determina la riduzione del risultato lordo e, conseguentemente, dell'utile netto.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2024.

Principali dati di bilancio al 31/12/2024 STATO PATRIMONIALE					
attivo	2024	2023	passivo	2024	2023
immobilizzazioni	1.435.521	1.609.295	patrimonio netto	5.445.084	5.431.514
attivo circolante	20.189.112	19.782.432	fondi per rischi e oneri	448.142	344.814
ratei e risconti	51.984	106.835	TFR	6.464.964	6.222.271
			debiti	8.864.163	8.931.937
			ratei e risconti	454.264	568.026
totale attivo	21.676.617	21.498.562	totale passivo	21.676.617	21.498.562

Principali dati di bilancio al 31/12/2024 CONTO ECONOMICO		
	2024	2023
valore della produzione	31.294.475	29.024.478
costi della produzione	31.043.861	28.683.523
proventi e oneri	-6.718	-7.904
imposte	230.326	221.362
Utile dell'esercizio	13.570	111.688

Il bilancio 2024 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 0,57%.

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.

L'esercizio chiuso al 31/12/2024 riporta un risultato positivo pari ad euro 107.097,00 determinato dalla gestione finanziaria della liquidità depositata sul conto di tesoreria al netto delle imposte di esercizio.

Il Patrimonio netto al 31/12/2024 è pari a euro 274.143,00 con un incremento rispetto all'esercizio 2023 pari a euro 107.097,00.

Il valore della produzione a chiusura dell'esercizio 2024 è pari ad euro 7.673.131,00 con un incremento di euro 175.597,00 rispetto al Consuntivo 2023, mentre il costo della produzione al 31/12/2024 è pari ad euro 7.673.123,00 con un incremento di euro 145.262,00 rispetto al consuntivo 2023. Il risultato economico della produzione è in equilibrio, con una differenza tra il valore e il costo della produzione per euro 8,00, a copertura di altri oneri finanziari di valore irrilevante. Il costo del personale è pari ad euro 1.811.930,00 nel 2024 a fronte di euro 1.779.424,00 rilevati a Consuntivo 2023. L'incremento del costo del personale di euro 32.506,00, al netto dei risparmi derivati dalla mancata copertura delle posizioni vacanti, è determinato principalmente dalle posizioni in dotazione organica coperte nel corso del 2023 in Area Amministrazione ed Azioni di Sistema e Servizio Sociale Professionale con un impatto

economico a pieno regime nel 2024, da rientri di personale da congedi parentali e competenze spettanti da applicazione CCNL, trattamenti accessori e progressioni economiche e riconoscimento integrazione parte variabile per la sostituzione della figura direttoriale.

I Ricavi per il riparto dei servizi sociali, educativi e psicologici verso i Comuni, al 31/12/2024 sono pari ad euro 4.589.435,00 con un incremento di euro 204.229,00 rispetto al Consuntivo 2023, per un aumento degli interventi richiesti e delle conseguenti erogazioni nel settore minori e famiglia, nel settore servizio sociale professionale con l'attivazione del Servizio per il Comune di Tribiano da agosto 2023, per il servizio di trasporto ai centri diurni disabili ed interventi di assistenza educativa scolastica, con l'attivazione per il Comune di Tribiano dell'anno scolastico 23/24. Le fonti di finanziamento derivanti da fondi e progetti sono state utilizzate a copertura parziale dei costi dei servizi aziendali delle gestioni caratteristiche.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2024.

Principali dati di bilancio al 31/12/2024 STATO PATRIMONIALE					
attivo	2024	2023	passivo	2024	2023
immobilizzazioni	74.236	90.005	patrimonio netto	274.143	167.047
attivo circolante	7.788.145	7.797.432	fondi per rischi e oneri	14.025	31.578
ratei e risconti	144.048	162.588	TFR	637.809	588.256
			debiti	2.948.781	3.475.928
			ratei e risconti	4.131.671	3.787.216
totale attivo	8.006.429	8.050.025	totale passivo	8.006.429	8.050.025

Principali dati di bilancio al 31/12/2024 CONTO ECONOMICO		
	2024	2023
valore della produzione	7.673.131	7.497.534
costi della produzione	7.673.123	7.527.861
proventi e oneri finanziari	142.122	153.725
rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
imposte	35.033	34.208
Utile (perdita) dell'esercizio	107.097	89.190

Il bilancio 2024 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 38,75%.

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 31/12/2024 è di circa 2,4 milioni di abitanti residenti serviti per la depurazione e di circa 1,9 milioni di abitanti per l'acquedotto e la fognatura.

La società Cap Holding Spa è a totale partecipazione pubblica: la sua compagine sociale al 31/12/2024 è formata unicamente da Enti Locali territoriali.

Il Gruppo CAP include la capogruppo Cap Holding Spa e le imprese di seguito indicate:

-CAP Evolution Srl con sede in Milano, partecipata al 100% e assoggettata a direzione e coordinamento di Cap Holding Spa. La società agisce prevalentemente quale società operativa di Gruppo CAP nell'ambito del Servizio Idrico Integrato, segmento della depurazione delle acque reflue, sviluppo politiche energetiche e di trattamento dei rifiuti;

- la società ZeroC Spa con sede in Sesto San Giovanni, con capitale sociale posseduto all'80% al 31/12/2024. Il 20% del capitale è suddiviso tra i Comuni di Sesto San Giovanni, Cologno Monzese, Cormano, Pioltello, Segrate e Cinisello Balsamo. La società ha per principale oggetto sociale la gestione e il trattamento della FORSU presso l'impianto di Sesto San Giovanni. La società con verbale di assemblea straordinaria del 17/11/2024 ha modificato il proprio Statuto, eliminando alcune clausole tra le quali quelle che attribuivano ai soci "enti locali" il controllo congiunto sulla società, e che la società stessa riteneva essere già divenute inefficaci a far data dal 29/04/2024 per effetto del comma 6 del D. Lgs. 19/08/2016 n. 175 a seguito del venir meno degli affidamenti secondo il modello in house providing da parte dei Comuni soci stessi. Conseguentemente dalla stessa data sono venuti meno i diritti assicurati al 20% del capitale sociale che in precedenza trattenevano Cap Holding Spa dall'ottenere il controllo di ZeroC Spa di cui già deteneva la maggioranza delle azioni.

- la Società Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione, partecipata al 51,04%, in liquidazione dal 21/04/2015. La partecipazione fu acquisita a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione nel maggio 2013 di TASM Spa. La società ha come oggetto principale, la salvaguardia e valorizzazione del complesso storico monumentale Rocca Brivio Sforza, ubicato nel territorio del Comune di San Giuliano Milanese di cui è proprietaria.

Le altre partecipazioni "societarie" del Gruppo alla data del 31/12/2024 sono:

- NEUTALIA Srl, con una quota del 33% del capitale sociale al 31.12.2024. Il restante capitale è distribuito ad A.G.E.S.P. Spa: di Busto Arsizio, ad Amga Spa. di Legnano, ad A.L.A. di Magenta (soggetta a direzione e coordinamento e controllata da Amga Spa.), ad ASM Azienda Speciale Multiservizi Srl di Magenta. La società Nautalia, proprietaria del termovalorizzatore sito in Busto Arsizio, agisce nel settore della gestione, in logica di economia circolare dei rifiuti solidi urbani e di loro frazioni differenziate, dei rifiuti urbani pericoloso, dei rifiuti speciali pericolosi e di tutti i rifiuti in genere;

- PAVIA Acque S.c.a.r.l., con una quota del 10,1% al 31/12/2024. La società non è, ai sensi dell'art. 2359 c.c. collegata a Cap Holding Spa. La società agisce nel settore della gestione del Servizio Idrico Integrato nella provincia di Pavia.

In merito all'area di consolidamento sono consolidate integralmente con Cap Holding Spa le società CAP Evolution Srl e ZeroC Spa.

La società Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione (che ha per oggetto sociale la "salvaguardia e valorizzazione del complesso storico monumentale di Rocca Brivio"), non è invece consolidata, in quanto, ai sensi 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;

-la società NEUTALIA Srl è sotto controllo congiunto dei propri soci (come una joint venture) ed è rilevata nel bilancio di Cap Holding Spa con ricorso all'Equity Method.

Gruppo CAP per meglio conseguire le proprie finalità partecipa anche ad alcune iniziative sia impiantistiche che societarie nel campo ambientale, indirizzate anche in un'ottica di economia circolare, a realizzare sinergie tra la gestione dei rifiuti e quella del Servizio Idrico Integrato e sfruttare le esperienze acquisite in quest'ultimo settore. In data 04/12/2024 è stato firmato un accordo tra Gruppo CAP e i soci di A.L.A. srl (Aemme Linea Ambiente) per un'operazione di acquisizione dell'attuale socio di maggioranza AMGA Spa del 20% del capitale sociale di A.L.A. Srl. L'attività operativa e di investimento di Gruppo CAP ha registrato anche nel 2024 alti livelli di performance in linea con gli anni precedenti e nessuna soluzione di continuità. Il settore in cui Gruppo CAP agisce è caratterizzato da ricavi regolamentati ed è meno esposto di altri al rischio "economico" di eventuali oscillazioni della domanda.

Il bilancio consolidato del Gruppo CAP redatto in applicazione degli "UE IFRS" include la situazione patrimoniale - finanziaria consolidata al 31/12/2024 e al 31/12/2023, il conto economico complessivo consolidato al 31/12/2024 e al 31/12/2023, il rendiconto finanziario

consolidato e il prospetto delle variazioni del patrimonio netto consolidato per l'esercizio chiuso al 31/12/2024 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.

Per quanto riguarda l'andamento economico 2024 il conto economico complessivo del bilancio consolidato del Gruppo CAP, evidenzia un risultato operativo netto (euro 123.765.011) che rappresenta circa il 23,6% dei ricavi totali del Gruppo CAP (in aumento rispetto ai 22.666.504 euro dell'anno precedente) e una parziale diminuzione dei margini da parte dell'area finanziaria.

I ricavi totali del 2024 sono in aumento rispetto all'esercizio precedente (+27%) per effetto dell'aumento dei Ricavi, dei Ricavi per lavori su beni in concessione e degli Altri ricavi e proventi. Il totale dei costi del 2024 è, invece, variato del +2.7% rispetto a quello del 2023, differente soprattutto nelle componenti particolari dei Costi per lavori su beni in concessione e Costi per servizi e Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni.

Nel conto economico del 2024 sono inclusi, a far data dal 01/05/2024, le risultanze della società ZeroC. Nel 2023 tali componenti non erano presenti. Rispetto al conto consolidato 2024 l'effetto è comunque marginale (il risultato netto civilistico dell'esercizio 2024 di ZeroC è di euro 72.458.

Il saldo di esercizio del 2024 è stato di euro 83.082.775 di cui euro 21.522 di terzi (nel 2023 il saldo di esercizio è stato di euro 12.485.115 e nel 2022 di euro 5.724.641).

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2024:

Principali dati di bilancio CONSOLIDATO GRUPPO CAP al 31/12/2024 SITUAZIONE PATRIMONIALE FINANZIARIA					
attivo	2024	2023	passivo	2024	2023
Attività non correnti	1.079.121.629	993.871.341	Patrimonio netto di Gruppo	947.410.686	864.822.665
			Patrimonio netto di terzi	557.227	0,00
			Patrimonio netto	947.967.913	864.822.665
Attività correnti	420.819.693	407.756.852	Passività non correnti	371.479.473	383.338.183
			Passività correnti	180.493.936	153.467.344
totale Attività	1.499.941.322	1.401.628.193	totale Passività e P.N.	1.499.941.322	1.401.628.193

Principali dati di bilancio CONSOLIDATO GRUPPO CAP al 31/12/2024 CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO		
	2024	2023
Totale ricavi e altri proventi	525.073.305	413.524.007
Totale costi	401.308.294	390.857.502
proventi e oneri finanziari	-5.644.479	-6.212.975
imposte	35.037.757	-3.968.415
Risultato delle attività destinate alla vendita o cessate	0,00	0,00
Risultato netto dell'esercizio	83.082.775	12.485.115
Risultato di esercizio di Gruppo	83.061.253	12.485.115
Risultato di esercizio di Terzi	21.522	0,00

Il bilancio consolidato 2024 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 al 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.

Il 2024 rappresenta, per CUBI, il primo anno di operatività piena e completa, caratterizzato da una parte dal consolidamento e dal potenziamento dei servizi di base e, dall'altra, dall'esordio dei servizi a domanda.

In particolare, sono stati realizzati con successo i quattro progetti più rilevanti:

- 1) Avvio del servizio di acquisto libri centralizzato per tutte le biblioteche Cubi (fornitura da 1.2 milioni di euro, nel triennio 2024/2026);
- 2) Realizzazione della prima selezione pubblica di personale bibliotecario;
- 3) Avvio del servizio a domanda di gestione integrale e diretta delle biblioteche per i primi Comuni che ne hanno fatto richiesta;
- 4) Fornitura di nuove dotazioni IT per le biblioteche (con rinnovo in un solo anno del 60% delle attrezzature IT delle 70 biblioteche CUBI);

Il bilancio d'esercizio 2024 di C.U.B.I. presenta un utile contenuto, pari a euro 4.540,00.

I ricavi, pari a euro 1.356.558, sono costituiti nella maggior parte dai contributi comunali per l'erogazione dei servizi di base, pari a euro 1.108.605;

I costi pari a euro 1.306.846, in prevalenza connessi all'erogazione dei servizi di base alle biblioteche, sono costituiti da acquisto di prestazioni di servizi, per euro 574.770, da spese di personale per euro 354.096 e da oneri di gestione per euro 115.031, questi ultimi quasi completamente riconducibili al pagamento dell'iva pro-rata. La parte restante dei costi è connessa al godimento di beni di terzi (locazione sede) e ad accantonamenti per rischi e ammortamenti. L'assemblea Consortile, nella seduta del 08/05/2025 ha deliberato di destinare l'utile di esercizio, pari a euro 4.540,00 a riserva straordinaria.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2024.

Principali dati di bilancio al 31/12/2024					
STATO PATRIMONIALE					
attivo	2024	2023	passivo	2024	2023
immobilizzazioni	274.418	4.400	patrimonio netto	303.456	298.916
attivo circolante	646.007	521.496	fondi per rischi e oneri	19.338,00	0,00
ratei e risconti	11.593	10.381	TFR	5.903	3.338
			debiti	367.043	121.827
			ratei e risconti	236.278	112.196
totale attivo	932.018	536.277	totale passivo	932.018	536.277

Principali dati di bilancio al 31/12/2024		
CONTO ECONOMICO		
	2024	2023
valore della produzione	1.356.558	544.737
costi della produzione	1.306.846	440.702
proventi e oneri	-1.503	-4,00
imposte	43.669	29.714
Utile (perdita) dell'esercizio	4.540	74.317

Il bilancio 2024 è stato redatto da CUBI – Culture Biblioteche in Rete 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. CUBI – Culture Biblioteche in Rete è consolidata con il metodo proporzionale avendo il Comune una partecipazione pari al 4,95%.

1.4 Prospetto di riepilogo di Conto Economico

Il bilancio consolidato del Comune di San Donato Milanese si chiude con un risultato economico positivo (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) pari a euro 4.481.145,27. Il risultato economico d'esercizio scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Di seguito lo schema di Conto Economico Consolidato 2024.

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	18.360.643,46	16.533.668,59		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.949.760,15	5.949.182,71		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.640.829,16	5.691.361,91		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	307.636,31	257.418,20		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.294,68	402,60		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.218.506,56	18.155.324,83	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.679.724,32	2.627.906,50		
b	Ricavi della vendita di beni	5.983.294,00	5.726.826,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.555.488,24	9.800.592,33		
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	763,42	51,62	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.515.584,01	1.234.606,15	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.060.728,00	5.270.412,69	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		53.105.985,60	47.143.246,59		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.311.868,50	4.068.781,79	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	25.152.331,13	24.265.009,80	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	284.458,32	269.721,51	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.130.651,59	2.373.358,91		
a	Trasferimenti correnti	2.126.297,15	2.343.463,87		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	19.865,78		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.354,44	10.029,26		
13	Personale	10.758.393,82	10.361.947,87	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.272.421,71	5.598.338,64	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	704.244,14	687.596,34	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.023.480,96	3.857.175,20	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	143.143,82	237.947,80	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.401.552,79	815.619,30	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-44.598,22	-44.467,41	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	11.478,04	8.962,32	B12	B12
17	Altri accantonamenti	30.124,12	5.376.954,45	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.139.412,54	795.022,85	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		50.046.541,55	53.073.630,73		

	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.059.444,05	-5.930.384,14		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
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	157.960,71	125.367,55	C16	C16
	Totale proventi finanziari	157.960,71	125.367,55		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	152.366,24	115.843,17	C17	C17
a	Interessi passivi	141.939,33	105.532,02		
b	Altri oneri finanziari	10.426,91	10.311,15		
	Totale oneri finanziari	152.366,24	115.843,17		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	5.594,47	9.524,38		
	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	9.744,51	3.453,70	D18	D18
23	Svalutazioni	34.398,52	61.476,56	D19	D19
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-24.654,01	-58.022,86		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	3.488.888,48	1.856.931,52	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	10.029,26		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	51.002,90		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.340.540,85	1.646.197,23		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	146.073,47	146.167,44		E20c
e	Altri proventi straordinari	2.274,16	3.534,69		
	Totale proventi straordinari	3.488.888,48	1.856.931,52		
25	Oneri straordinari	1.090.604,00	1.531.602,10	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	762.983,39	1.529.592,07		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	8.777,45	887,38		E21a
d	Altri oneri straordinari	318.843,16	1.122,65		E21d
	Totale oneri straordinari	1.090.604,00	1.531.602,10		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	2.398.284,48	325.329,42		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.438.668,99	-5.653.553,20		
26	Imposte	957.523,72	552.482,58	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.481.145,27	-6.206.035,78		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	4.480.881,80	-6.206.035,78		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	263,47	0,00		

Si riporta di altresì 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.

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	37.655.393,28	569.120.769,00	-553.670.176,68	53.105.985,60
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-35.974.751,60	-446.466.583,00	432.394.793,05	-50.046.541,55
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	1.680.641,68	122.654.186,00	-121.275.383,63	3.059.444,05
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	4,99	-6.242.874,00	6.248.463,48	5.594,47
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-33.974,41	761.346,00	-752.025,60	-24.654,01
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	2.385.627,08	1.256.818,00	-1.244.160,60	2.398.284,48
A_CE_26	Imposte	-511.541,73	-35.346.785,00	34.900.803,01	-957.523,72
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.520.757,61	83.082.691,00	-82.122.303,34	4.481.145,27
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	83.061.253,00	-78.580.371,20	4.480.881,80
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	21.522,00	-21.258,53	263,47

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	18.360.643,46	34,57
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	5.949.760,15	11,20
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.218.506,56	36,19
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	763,42	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.515.584,01	2,85
Altri ricavi e proventi diversi	8.060.728,00	15,18
TOTALE MACROCLASSE A	53.105.985,60	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-4.311.868,50	8,62
Prestazioni di servizi	-25.152.331,13	50,26
Utilizzo beni di terzi	-284.458,32	0,57
Trasferimenti e contributi	-2.130.651,59	4,26
Personale	-10.758.393,82	21,50
Ammortamenti e svalutazioni	-6.272.421,71	12,53
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	44.598,22	-0,09
Accantonamenti per rischi	-11.478,04	0,02
Altri accantonamenti	-30.124,12	0,06
Oneri diversi di gestione	-1.139.412,54	2,28
TOTALE MACROCLASSE B	-50.046.541,55	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	157.960,71	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	157.960,71	
Interessi passivi	-141.939,33	93,16
Altri oneri finanziari	-10.426,91	6,84
TOTALE ONERI FINANZIARI	-152.366,24	
TOTALE MACROCLASSE C	5.594,47	
Rivalutazioni	9.744,51	-39,53
Svalutazioni	-34.398,52	139,53
TOTALE MACROCLASSE D	-24.654,01	
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	3.340.540,85	95,75
Plusvalenze patrimoniali	146.073,47	4,19
Altri proventi straordinari	2.274,16	0,07
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	3.488.888,48	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-762.983,39	69,96
Minusvalenze patrimoniali	-8.777,45	0,80
Altri oneri straordinari	-318.843,16	29,24
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-1.090.604,00	

TOTALE MACROCLASSE E	2.398.284,48
----------------------	--------------

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2024	Totale Ricavi 2023	Valore Consolidato
CUBI - CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	1.356.558,00	544.737,00	64.518,75
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	6.118.426,00	5.884.305,00	6.116.454,00
AFOL METROPOLITANA	30.895.500,00	28.445.021,00	175.650,02
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	7.635.997,00	7.490.497,84	2.823.116,35
CAP HOLDING SPA	523.114.288,00	409.701.582,00	6.401.764,90

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2024	Totale Spese 2023	Valore Consolidato
CUBI - CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	354.096,00	126.429,00	17.527,75
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	7.897.194,62	7.549.045,64	7.897.194,62
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	1.324.642,00	1.343.979,00	1.324.642,00
AFOL METROPOLITANA	20.107.743,00	18.873.959,00	114.614,14
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	1.811.930,00	1.779.425,00	702.122,89
CAP HOLDING SPA	57.367.458,00	53.749.931,00	702.292,42

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 2024. 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. Di seguito lo schema di Stato Patrimoniale consolidato 2024.

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	18.360.643,46	16.533.668,59		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.949.760,15	5.949.182,71		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.640.829,16	5.691.361,91		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	307.636,31	257.418,20		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.294,68	402,60		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.218.506,56	18.155.324,83	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.679.724,32	2.627.906,50		
b	Ricavi della vendita di beni	5.983.294,00	5.726.826,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.555.488,24	9.800.592,33		
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	763,42	51,62	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.515.584,01	1.234.606,15	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.060.728,00	5.270.412,69	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		53.105.985,60	47.143.246,59		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.311.868,50	4.068.781,79	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	25.152.331,13	24.265.009,80	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	284.458,32	269.721,51	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.130.651,59	2.373.358,91		
a	Trasferimenti correnti	2.126.297,15	2.343.463,87		

b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	19.865,78		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.354,44	10.029,26		
13	Personale	10.758.393,82	10.361.947,87	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.272.421,71	5.598.338,64	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	704.244,14	687.596,34	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.023.480,96	3.857.175,20	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	143.143,82	237.947,80	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.401.552,79	815.619,30	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-44.598,22	-44.467,41	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	11.478,04	8.962,32	B12	B12
17	Altri accantonamenti	30.124,12	5.376.954,45	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.139.412,54	795.022,85	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	50.046.541,55	53.073.630,73		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.059.444,05	-5.930.384,14		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
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	157.960,71	125.367,55	C16	C16
	Totale proventi finanziari	157.960,71	125.367,55		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	152.366,24	115.843,17	C17	C17
a	Interessi passivi	141.939,33	105.532,02		
b	Altri oneri finanziari	10.426,91	10.311,15		
	Totale oneri finanziari	152.366,24	115.843,17		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	5.594,47	9.524,38		
	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	9.744,51	3.453,70	D18	D18
23	Svalutazioni	34.398,52	61.476,56	D19	D19
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-24.654,01	-58.022,86		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	3.488.888,48	1.856.931,52	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	10.029,26		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	51.002,90		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.340.540,85	1.646.197,23		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	146.073,47	146.167,44		E20c
e	Altri proventi straordinari	2.274,16	3.534,69		

	Totale proventi straordinari	3.488.888,48	1.856.931,52		
25	Oneri straordinari	1.090.604,00	1.531.602,10	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	762.983,39	1.529.592,07		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	8.777,45	887,38		E21a
d	Altri oneri straordinari	318.843,16	1.122,65		E21d
	Totale oneri straordinari	1.090.604,00	1.531.602,10		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	2.398.284,48	325.329,42		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.438.668,99	-5.653.553,20		
26	Imposte	957.523,72	552.482,58	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.481.145,27	-6.206.035,78		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	4.480.881,80	-6.206.035,78		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	263,47	0,00		

Si riporta altresì 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.

CODICE	Stato Patrimoniale	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	222.429,91	1.010.960.935,00	-998.561.487,43	12.621.877,48
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	119.581.133,14	27.636.197,00	-25.774.275,00	121.443.055,14
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	11.981.278,99	20.997.194,00	-32.539.732,32	438.740,67
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	131.784.842,04	1.059.594.326,00	-1.056.875.494,75	134.503.673,29
A_SPA_CI	Rimanenze	52.426,07	8.775.386,00	-8.019.437,32	808.374,75
A_SPA_CII	Crediti	9.387.113,12	391.202.865,00	-385.103.457,21	15.486.520,91
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	21.816.056,19	96.519.950,00	-92.807.570,41	25.528.435,78
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	31.255.595,38	496.498.201,00	-485.930.464,94	41.823.331,44
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	116.536,00	-71.369,72	45.166,28
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	6.032.840,00	-5.877.556,84	155.283,16
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	6.149.376,00	-5.948.926,56	200.449,44
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	163.040.437,42	1.562.241.903,00	-1.548.754.886,25	176.527.454,17
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	128.603.570,74	954.910.406,00	-953.456.694,18	130.057.282,56
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	557.227,00	-550.405,43	6.821,57
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	3.329.640,18	98.459.643,00	-97.251.248,30	4.538.034,88
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	11.441.179,00	-10.397.714,63	1.043.464,37
A_SPP_D	Debiti	8.578.671,19	475.944.439,00	-467.983.751,41	16.539.358,78
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	72.414,00	-53.743,85	18.670,15
A_SPP_EII	Risconti passivi	22.528.555,31	20.856.595,00	-19.061.328,45	24.323.821,86
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	22.528.555,31	20.929.009,00	-19.115.072,30	24.342.492,01
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	163.040.437,42	1.562.241.903,00	-1.548.754.886,25	176.527.454,17

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		BILANCIO SDM 2024	RESTO DEL GRUPPO	RETTIF. DARE	RETTIF. AVERE	CONSOLIDATO GRUPPO SDM 2024
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	39.555.692,16	7.497.689,38	7.497.689,38		39.555.692,16
II	Riserve	102.243.322,17	3.589.385,18	3.589.385,57	494.472,02	102.737.793,80
b	da capitale	-	423.996,42	423.996,42	-	-
c	da permessi di costruire	1.285.091,23	-	-	-	1.285.091,23
d	riserve Indisp. per beni dem.li e patr. ind. e beni culturali	99.842.875,22	-	-	-	99.842.875,22
e	altre riserve indisponibili	1.115.355,72	1.310.266,19	1.310.266,58	494.472,02	1.609.827,35
f	altre riserve disponibili	-	1.855.122,57	1.855.122,57	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	3.520.757,61	933.347,03	66.671,28	93.448,44	4.480.881,80
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	6.527.904,05	1.207.105,48	1.208.114,26	124,78	6.528.788,05
V	Riserve negative per beni indisponibili	10.188.297,15	-	-	-	10.188.297,15
Totale Patrimonio netto di gruppo		128.603.570,74	13.227.527,07	12.361.860,49	588.045,24	130.057.282,56
Patrimonio netto di pertinenza di terzi						
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	6.558,10	-	-	6.558,10
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	263,47	-	-	263,47
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	6.821,57	-	-	6.821,57
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		128.603.570,74	13.234.348,64	12.361.860,49	588.045,24	130.064.104,13

Si osserva che il risultato d'esercizio di Gruppo è positivo per euro 4.480.881,80 e registra un incremento di euro 960.124,19 rispetto al risultato d'esercizio del Comune di San Donato Milanese pari a euro 3.520.757,61.

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 di patrimonio; 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:

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	12.621.877,48	9,38
Immobilizzazioni materiali	121.443.055,14	90,29
Immobilizzazioni finanziarie	438.740,67	0,33
Immobilizzazioni	134.503.673,29	
Rimanenze	808.374,75	1,93
Crediti	15.486.520,91	37,03
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	25.528.435,78	61,04
Attivo circolante	41.823.331,44	
Ratei attivi	45.166,28	22,53
Risconti attivi	155.283,16	77,47
Ratei e risconti	200.449,44	
Totale attivo	176.527.454,17	
Patrimonio netto di gruppo	130.057.282,56	73,68
Patrimonio netto di terzi	6.821,57	0,00
Fondi per rischi ed oneri	4.538.034,88	2,57
Trattamento di Fine Rapporto	1.043.464,37	0,59
Debiti	16.539.358,78	9,37
Ratei passivi	18.670,15	0,01
Risconti passivi	24.323.821,86	13,78
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	24.342.492,01	
Totale passivo	176.527.454,17	

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 difforni sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità. Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati. Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento per 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. 165 del 28/11/2023 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. Sono stati trasmessi, con Pec n. 19629-19630-19631-19632-19634 del 06/05/2025, agli enti e società compresi nel perimetro di consolidamento definito con deliberazione G. C. n. 123 del 15/10/2024, l'elenco degli organismi e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2024, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra componenti del gruppo). I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso e approfondito nei successivi paragrafi. Si precisa che 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., AFOL 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 difforni 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 e immateriali 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 rispetto all’esercizio precedente, così come evidenziate nel prospetto in calce, sono relative alle seguenti poste:

- “Concessioni, licenze, marchi e diritti simile” pari a euro 10.470.981,92, valore quasi integralmente riconducibile al bilancio del Gruppo Cap per euro 10.457.715,13, oltre a euro 10.774,00 in capo all’Azienda Comunale Farmacie ed euro 2.492,79 registrati da Azienda Sociale Sud Est Milano. Rispetto all’esercizio precedente si registra una variazione positiva di euro 932.513,42;
- “Infrastrutture (beni demaniali)” pari a euro 27.591.633,50 interamente ascrivibile al bilancio della Capogruppo. Valore incrementato rispetto al precedente esercizio di euro 854.528,25 per spese in conto capitale di competenza dell’esercizio e per immobilizzazioni in corso girocontate sulla voce specifica dell’attivo immobilizzato per il completamento di opere, lavori e incarichi;
- “Altri crediti da tributi” esposti per euro 2.601.770,22, di cui euro 2.459.664,67 da attribuire alla Capogruppo ed euro 142.105,55 in capo ad Azienda Sociale Sud Est Milano. L’incremento di euro 1.074.583,47 rispetto all’ esercizio 2023 è da imputare quasi integralmente al bilancio comunale;
- “Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche” registra un valore di euro 3.192.319,45 da imputare al bilancio della Capogruppo. L’incremento rispetto all’esercizio 2023 è pari a euro 665.819,65;
- “Crediti verso clienti e utenti” pari a euro 7.607.601,12 comprende i seguenti valori consolidati: euro 3.327.809,71 per il Comune, euro 3.900.113,36 per Gruppo Cap, euro 299.590,00 per Azienda Comunale Farmacie, euro 76.061,23 per Afol Metropolitana ed euro 4.026,82 per C.U.B.I. La variazione positiva di euro 2.167.420,60 è da imputare ai bilanci del Gruppo Cap e del Comune;
- “Altri depositi bancari e postali” pari a euro 3.957.392,11 registra un decremento rispetto al precedente esercizio di euro -1.434.377,89 e si compone come segue: euro 1.752.138,98 per Azienda Sociale Sud Est Milano, euro 1.037.378,02 per Gruppo Cap, euro 832.249 per Azienda Comunale Farmacie, euro 310.751,91 per il Comune ed euro 24.874,20 per C.U.B.I.;

- “Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali” pari a euro 99.842.875,22 da bilancio della Capogruppo. La variazione positiva di euro 1.267.920,91 è dovuta alle movimentazioni di valore registrate durante l'anno sui beni demaniali e patrimoniali indisponibili;
- “Fondi – altri” registra un valore consolidato pari a euro 4.191.484,19 composto come segue: euro 3.329.640,18 per il Comune, euro 2.554,41 per Afol Metropolitana, euro 5.434,69 per Azienda Sociale Sud Est Milano ed euro 853.854,91 per Gruppo Cap. La variazione negativa di euro 2.626.600,88 rispetto all'anno precedente è dovuta principalmente al bilancio della Capogruppo per il decremento del fondo contenzioso;
- “Debiti verso fornitori” registra un valore consolidato pari a euro 9.544.431,61 rispetto a euro 9.889.481,75 del precedente esercizio con una differenza negativa pari a euro 345.050,14. Comprende euro 6.592.001,09 per la Capogruppo, euro 1.273.666,71 per Gruppo Cap, euro 732.969,51 per Azienda Sociale Sud Est Milano, euro 26.019,49 per Afol Metropolitana, euro 13.343,81 per C.U.B.I. ed euro 906.431,00 per Azienda Comunale Farmacie;
- “Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche” ammonta ad euro 9.155.697,84 ed è riconducibile integralmente alla capogruppo. La differenza positiva di euro 2.133.876,29 rispetto all'esercizio 2023 è dovuta principalmente per gli interventi finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Stato Patrimoniale	Consolidato 2024	Consolidato 2023	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	18.811,50	25.901,71	-7.090,21
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	73.763,34	73.635,26	128,08
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.470.981,92	9.538.468,50	932.513,42
Avviamento	3,22	7,23	-4,01
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.976.075,18	1.580.100,73	395.974,45
Altre (immobilizzazioni immateriali)	82.242,32	120.277,70	-38.035,38
Terreni (beni demaniali)	22.994.253,23	23.140.169,66	-145.916,43
Fabbricati (beni demaniali)	1.589,82	1.774,11	-184,29
Infrastrutture (beni demaniali)	27.591.633,50	26.737.105,25	854.528,25
Altri beni demaniali	1.113.508,00	1.192.246,09	-78.738,09
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	10.053.236,61	10.142.932,13	-89.695,52
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	50.583.564,91	50.389.567,96	193.996,95
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	48.824,89	97.870,07	-49.045,18
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	41.420,00	56.115,40	-14.695,40
Mezzi di trasporto	156.111,75	95.342,85	60.768,90
Macchine per ufficio e hardware	249.000,72	209.697,76	39.302,96
Mobili e arredi	1.002.588,78	1.063.649,83	-61.061,05
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	482.552,54	289.084,08	193.468,46
Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.124.770,39	6.146.498,84	978.271,55
Partecipazioni in: imprese controllate	5.451,33	5.451,33	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	64.966,70	53.406,91	11.559,79
Partecipazioni in: altri soggetti	358.406,59	392.573,14	-34.166,55
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	8.056,47	7.984,42	72,05
Crediti verso: altri soggetti	1.859,58	1.884,10	-24,52
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	808.374,75	763.044,58	45.330,17
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00

Altri crediti da tributi	2.601.770,22	1.527.186,75	1.074.583,47
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	3.192.319,45	2.526.499,80	665.819,65
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	6.499,55	10.958,48	-4.458,93
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	290.553,11	253.243,25	37.309,86
Verso clienti ed utenti	7.607.601,12	5.440.180,52	2.167.420,60
Altri crediti: verso l'erario	542.458,57	626.743,42	-84.284,85
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	336,00	368,00	-32,00
Altri crediti	1.244.982,89	1.051.966,74	193.016,15
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	33.433,09	23.626.733,98	-23.593.300,89
Presso Banca d'Italia	21.505.304,28	0,00	21.505.304,28
Altri depositi bancari e postali	3.957.392,11	5.391.770,00	-1.434.377,89
Denaro e valori in cassa	32.306,30	36.129,36	-3.823,06
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti			0,00
Ratei attivi	45.166,28	44.813,65	352,63
Risconti attivi	155.283,16	146.870,25	8.412,91
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	1.285.091,23	2.237.082,69	-951.991,46
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	99.842.875,22	98.574.954,31	1.267.920,91
Altre riserve indisponibili	1.609.827,35	1.386.759,68	223.067,67
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	4.480.881,80	-6.206.035,78	10.686.917,58
Risultati economici di esercizi precedenti	-6.528.788,05	0,00	-6.528.788,05
Riserve negative per beni indisponibili	-10.188.297,15	-10.188.297,15	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	6.558,10	0,00	6.558,10
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	263,47	0,00	263,47
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	345.802,35	282.384,63	63.417,72
Fondi: altri	4.191.484,19	6.818.085,07	-2.626.600,88
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	748,34	0,00	748,34
Trattamento di Fine Rapporto	1.043.464,37	980.446,54	63.017,83
Prestiti obbligazionari	1.188.635,21	1.349.462,84	-160.827,63
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	28.347,51	40.743,86	-12.396,35
Debiti: verso banche e tesoriere	2.023.336,96	2.229.432,32	-206.095,36
Debiti: verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	9.544.431,61	9.889.481,75	-345.050,14
Acconti	203.560,14	286.133,30	-82.573,16
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	556.728,98	727.243,48	-170.514,50
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	110,50	2.605,61	-2.495,11
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	131.449,45	313.127,80	-181.678,35
Altri debiti: tributari	742.438,33	455.296,79	287.141,54
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	692.790,42	686.279,70	6.510,72
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	1.427.529,67	1.391.895,90	35.633,77
Ratei e risconti e contributi agli investimenti			0,00
Ratei passivi	18.670,15	8.986,09	9.684,06

Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	9.155.697,84	7.021.821,55	2.133.876,29
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	13.566.983,85	13.491.991,58	74.992,27
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	1.601.140,17	1.472.679,12	128.461,05
Impegni su esercizi futuri	4.436.551,41	3.996.286,72	440.264,69
Beni di terzi in uso	0,00		0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00		0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00		0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00		0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00		0,00

Nel suo complesso il Patrimonio Netto Consolidato di Gruppo 2024, pari a euro 130.057.282,56, aumenta rispetto all'esercizio 2023 di un valore pari a euro 4.697.126,65. Il totale del Patrimonio Netto Consolidato (A) 2024 registra un valore complessivo di euro 130.064.104,13 di cui euro 6.821,57 quale quota di Patrimonio Netto di pertinenza di terzi riconducibile al bilancio consolidato del Gruppo Cap che, per il primo anno, ha consolidato integralmente la società ZeroC di cui detiene l'80% del capitale sociale e ha rilevato separatamente la quota di pertinenza di terzi del patrimonio netto (in stato patrimoniale) e del risultato economico (nel conto economico). La quota di patrimonio netto di pertinenza di terzi, pari a euro 6.821,57 viene qui rilevata in proporzione alla quota detenuta dal Comune di San Donato Milanese in Cap Holding a capo del Gruppo CAP (1,2242%).

Di seguito il prospetto con il dettaglio delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2024	Anno 2023	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	39.555.692,16	39.555.692,16	-
II	Riserve	102.737.793,80	102.198.796,68	538.997,12
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	1.285.091,23	2.237.082,69	- 951.991,46
d	riserve Indisp. per beni dem.li e patr. ind. e beni culturali	99.842.875,22	98.574.954,31	1.267.920,91
e	altre riserve indisponibili	1.609.827,35	1.386.759,68	223.067,67
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	4.480.881,80	6.206.035,78	10.686.917,58
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 6.528.788,05	-	- 6.528.788,05
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 10.188.297,15	- 10.188.297,15	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		130.057.282,56	125.360.155,91	4.697.126,65
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	6.558,10	-	6.558,10
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	263,47	-	263,47
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		6.821,57	-	6.821,57
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		130.064.104,13	125.360.155,91	4.703.948,22

Per quanto riguarda le differenze del Conto Economico, tra le voci di maggior rilievo troviamo:

- "Proventi da tributi" registra un valore pari a euro 18.360.643,46, con un incremento di euro 1.826.974,87 rispetto all'esercizio 2023 del bilancio comunale;
- "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" pari a euro 10.555.488,24 composti come segue: euro 3.445,55 per C.U.B.I., euro 3.684.298,64 per la Capogruppo, euro 114.384,19 per Afol Metropolitana, euro 2.822.906,71 per Azienda Sociale Sud Est Milano ed euro 3.930.453,15 per il Gruppo Cap. La variazione positiva di euro 754.895,91 rispetto all'esercizio 2023 deriva significativamente dal bilancio del Gruppo Cap;
- "Altri ricavi e proventi diversi" esposti per euro 8.060.728 00 di cui euro 6.911.049,21 in capo al Comune, euro 133.239,00 da Azienda Comunale Farmacie, euro 61.265,83 da Afol Metropolitana, euro 209,64 da Azienda Sociale Sud Est Milano ed euro 954.964,32 da Gruppo Cap. La differenza positiva di euro 2.790.315,31 è rappresentata principalmente dal bilancio della Capogruppo e dal bilancio del Gruppo Cap;

- "Altri accantonamenti" pari a euro 30.124,12 è da imputare al bilancio della Capogruppo. La differenza di euro -5.346.830,33 trova corrispondenza con l'impatto derivante dall'adeguamento del fondo rischi legali e contenzioso dell'esercizio 2023;

- "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" rilevano un valore complessivo di euro 3.340.540,85 di cui euro 3.277.990,58 di competenza del Comune, euro 24.481,00 di Azienda Comunale Farmacie, euro 14.086,98 di Azienda Sociale Sud Est Milano ed euro 23.982,29 di Gruppo Cap. Rispetto al precedente esercizio 2023 risulta un incremento di euro 1.694.343,62 che deriva essenzialmente dal bilancio comunale per le minori spese e la riduzione del fondo rischi legali e contenzioso;

- "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" pari a euro 762.983,39 di cui euro 735.902,16 da imputare al Comune, euro 13.223,00 da Azienda Comunale Farmacie, euro 4.118,74 da Azienda Sociale Sud Est Milano ed euro 9.739,49 da Gruppo Cap. L'importo di euro 766.608,68 corrisponde al decremento rispetto al precedente esercizio 2023;

Conto Economico	Consolidato 2024	Consolidato 2023	Variazione
Proventi da tributi	18.360.643,46	16.533.668,59	1.826.974,87
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	5.640.829,16	5.691.361,91	-50.532,75
Quota annuale di contributi agli investimenti	307.636,31	257.418,20	50.218,11
Contributi agli investimenti	1.294,68	402,60	892,08
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.679.724,32	2.627.906,50	51.817,82
Ricavi della vendita di beni	5.983.294,00	5.726.826,00	256.468,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.555.488,24	9.800.592,33	754.895,91
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	763,42	51,62	711,80
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.515.584,01	1.234.606,15	280.977,86
Altri ricavi e proventi diversi	8.060.728,00	5.270.412,69	2.790.315,31
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.311.868,50	4.068.781,79	243.086,71
Prestazioni di servizi	25.152.331,13	24.265.009,80	887.321,33
Utilizzo beni di terzi	284.458,32	269.721,51	14.736,81
Trasferimenti correnti	2.126.297,15	2.343.463,87	-217.166,72
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	19.865,78	-19.865,78
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.354,44	10.029,26	-5.674,82
Personale	10.758.393,82	10.361.947,87	396.445,95
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	704.244,14	687.596,34	16.647,80
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.023.480,96	3.857.175,20	166.305,76
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	143.143,82	237.947,80	-94.803,98
Svalutazione dei crediti	1.401.552,79	815.619,30	585.933,49
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-44.598,22	-44.467,41	-130,81
Accantonamenti per rischi	11.478,04	8.962,32	2.515,72
Altri accantonamenti	30.124,12	5.376.954,45	-5.346.830,33
Oneri diversi di gestione	1.139.412,54	795.022,85	344.389,69
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	157.960,71	125.367,55	32.593,16
Interessi passivi	141.939,33	105.532,02	36.407,31
Altri oneri finanziari	10.426,91	10.311,15	115,76
Rivalutazioni	9.744,51	3.453,70	6.290,81
Svalutazioni	34.398,52	61.476,56	-27.078,04
Proventi da permessi di costruire	0,00	10.029,26	-10.029,26
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	51.002,90	-51.002,90
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.340.540,85	1.646.197,23	1.694.343,62
Plusvalenze patrimoniali	146.073,47	146.167,44	-93,97
Altri proventi straordinari	2.274,16	3.534,69	-1.260,53
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	762.983,39	1.529.592,07	-766.608,68

Minusvalenze patrimoniali	8.777,45	887,38	7.890,07
Altri oneri straordinari	318.843,16	1.122,65	317.720,51
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.481.145,27	-6.206.035,78	10.687.181,05
Imposte	957.523,72	552.482,58	405.041,14
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	4.480.881,80	-6.206.035,78	10.686.917,58
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	263,47	0,00	263,47

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, in base al quale, 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 2024 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 2024, principalmente nel bilancio della consolidante, poste di cui si terrà conto in sede di predisposizione del bilancio consolidato 2025 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 2024, 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, Cap Holding Spa a capo del Gruppo Cap e CUBI – Culture Biblioteche in Rete); col metodo integrale si rettifica l'importo intero, col metodo proporzionale la frazione relativa alla partecipazione detenuta dall'Ente capogruppo.

Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

AZIENDA COMUNALE FARMACIE/COMUNE

Nella relazione Azienda Comunale Farmacie/Comune San Donato Milanese non sono state rilevate differenze tra i saldi reciproci.

Come già evidenziato nel precedente paragrafo 2.4 si è proceduto alle rettifiche di pre-consolidamento relativamente al bilancio dell'azienda speciale controllata "Azienda Comunale Farmacie" per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti effettuati con aliquote differenti rispetto alle direttive dell'amministrazione Capogruppo.

Pertanto sono stati allineati i valori degli ammortamenti per le seguenti immobilizzazioni:

- "Fabbricati" da euro 1.048.861 a euro 1.067.163 (aliquota applicata da ACF 3% - aliquota bilancio armonizzato 2%);
- "Mobili e arredi" da euro 110.151 a euro 115.308 (aliquota applicata da ACF 12% - aliquota bilancio armonizzato 10%);
- "Macchine per ufficio e Hardware" da euro 59.982 a euro 58.114 (aliquota applicata da ACF 20% - aliquota bilancio armonizzato 25%);
- "Concessioni, licenze marchi e diritti simile" da euro 9.174 a euro 10.774 (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	7500		Canone 2024 sede amministrativa ACF - elisione costi/ricavi
ACF	A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi		7500	
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	10619		IMU-TARI 2024 - elisione costi/ricavi
ACF	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		10619	
COMUNE	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	884		Conguaglio Tari 2023 versato nel 2024 - elisione partite
ACF	A_CE_E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		884	
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		884	Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	884		
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4372		ICP 2024 - elisione costi/ricavi
ACF	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		4372	
ACF	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	1972		Addebito linee POS 2024 - elisione costi/ricavi
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		1972	
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	1972		Addebito linee POS 2024 - elisione debiti/crediti
ACF	A_SPA_CII3 - Verso clienti ed utenti		1972	
ACF	A_SPA_BII2.2b - Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	18302		Allineamento imm.ni materiali ACF ad aliquote Comune -(da 3% a 2%)
ACF	A_CE_B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		18302	
ACF	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio	18302		Variazione risultato d'esercizio
ACF	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		18302	
ACF	A_SPA_BII2.7 - Mobili e arredi	5157		Allineamento amm.ti imm.ni materiali ACF ad aliq. Comune (da 12% a 10%)
ACF	A_CE_B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		5157	
ACF	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio	5157		Variazione risultato d'esercizio
ACF	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		5157	
ACF	A_SPA_BII2.6 - Macchine per ufficio e hardware		1868	Allineamento amm.ti imm.ni materiali ACF ad aliq. Comune (da 20% a 25%)
ACF	A_CE_B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1868		
ACF	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio		1868	Variazione risultato d'esercizio
ACF	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		1868	
ACF	A_SPA_B4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1600		Allineamento amm.ti imm.ni immateriali ACF ad aliq. Comune (da 33% a 20%)
ACF	A_CE_B14a - Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali		1600	
ACF	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio	1600		Variazione risultato d'esercizio
ACF	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		1600	

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 MET/COMUNE SAN DONATO MILANESE				
Ente	Conto	Dare	Avere	Note
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		27,37	Progetti di orientamento scolastico e Servizio di Formazione -
AFOL MET	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	27,37		elisione costi e ricavi
COMUNE	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		5,7	Laboratorio esperienziale - elisione costi/ricavi
AFOL MET	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5,7		
COMUNE	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		139,1	Quota contribuzione associativa 2024- elisione costi/ricavi
AFOL MET	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	139,1		
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,98		Canone sede via Parri per attività in convenzione fino al 3.3.2024 - elisione
AFOL MET	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		0,98	costi /ricavi
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,93		Canone sede via Parri per attività in convenzione dal 4.3.2024 - elisione
AFOL MET	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		4,93	costi/ricavi
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	238,06		Rimborso forfettario utenze-spese sede via Parri per attività in convenzione
AFOL MET	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		238,06	dal 4.3.2024 - elisione costi/ricavi
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	41,92		Canone sede via Parri per attività in convenzione fino al 3.3.2024 - elisione
AFOL MET	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		41,92	costi/ricavi
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8,66		Rimborso spese utenze Centro per l'impiego fino al 3.3.2024 - elisione
AFOL MET	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		8,66	costi/ricavi
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	60,22		Rimborso spese utenze Centro per l'impiego dal 4.3.2024 - elisione
AFOL MET	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		60,22	costi/ricavi
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	82,3		Tari 2024 - elisione costi/ricavi
AFOL MET	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		82,3	
COMUNE	A_SPP_D4e - Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	5,7		Laboratorio esperienziale - elisione crediti/debiti
AFOL MET	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		5,7	
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	19,5		Progetti di orientamento scolastico - elisione debiti/crediti
AFOL MET	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		19,5	
COMUNE	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		0,98	Canone sede via Parri attività in convenzione fino al 3.3.2024 - elisione
AFOL MET	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	0,98		debiti/crediti
COMUNE	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		4,93	Canone sede via Parri attività in convenzione dal 4.3.2024 - elisione
AFOL MET	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	4,93		crediti/debiti
COMUNE	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		238,06	Rimborso forfettario utenze/spese sede via Parri per attività in convenzione
AFOL MET	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	238,06		dal 4.3.2024 - elisione crediti-debiti
COMUNE	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		41,92	Rimborso forfettario utenze/spese sede via Parri per attività in convenzione
AFOL MET	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	41,92		fino al 3.3.2024 - elisione crediti/debiti
COMUNE	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		60,22	Rimborso spese utenze Centro per l'impiego dal 4.3.2024 - elisione
AFOL MET	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	60,22		debiti/crediti
COMUNE	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		8,66	Rimborso spese utenze Centro per l'impiego fino al 3.3.2024 - elisione
AFOL MET	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	8,66		debiti/crediti

AFOL METROPOLITANA/CAP HOLDING

I saldi reciproci tra Afol Metropolitana e Cap Holding risultano coincidenti. Per l'eliminazione delle operazioni infragruppo tra i suddetti organismi consolidati è stata considerata la percentuale di partecipazione più bassa tra Afol Metropolitana (0,57%) e Cap Holding SpA (1,2242%).

Di seguito si riportano le scritture relative alle elisioni infragruppo:

INFRAGRUPPO AFOL MET/CAP HOLDING				
Ente	Conto	Dare	Avere	Note
AFOL MET	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	3,12		Consumi acqua potabile anno 2024 - Elisione crediti/debiti
CAP	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		3,12	
AFOL MET	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		4,98	Consumi acqua potabile anno 2024 - Elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	4,98		

AFOL METROPOLITANA/AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO

I saldi reciproci tra Afol Metropolitana e l'Azienda Sociale Sud Est Milano risultano coincidenti. Per l'eliminazione delle operazioni infragruppo tra i suddetti organismi consolidati è stata considerata la percentuale di partecipazione più bassa tra Afol Metropolitana (0,57%) e Azienda Sociale Sud Est Milano (38,75%).

Di seguito si riportano le scritture relative alle elisioni infragruppo:

INFRAGRUPPO AFOL MET/ASSEMI				
Ente	Conto	Dare	Avere	Note
AFOL MET	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		275,81	Bonus Assegno Familiare-Sportello Assistenti-CSIOL 2024 -
ASSEMI	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	275,81		Elisione crediti/debiti
AFOL MET	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	282,15		Sportello Assegni Familiari ft. 77/Vele-Bonus Ass. Fam.-Sportello Assistenti
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		282,15	Elisione costi/ricavi

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 2024, 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. 26345 del 23/06/2025 con dettaglio debiti/crediti in essere al 31/12/2024 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'adeguata corrispondenza delle partite. Si riportano di seguito le voci che hanno generato discordanze:

Debiti e Costi vs. Assemi:

- minore spesa del Comune per euro 60.781,25 relativa a Gestioni associate 2024. 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 23.552,73 (quota pari al 38,75% di euro 60.781,25) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;
- minore spesa del Comune per euro 7.672,28 relativa a Oneri di Gestione dell'Ufficio di Piano 2024. In sede di bilancio consolidato sono stati rilevati pertanto minori costi (voce "C.E. B12a – Trasferimenti correnti") e minori debiti (voce "S.P.P. D4e – Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti") per euro 2.973,01 (quota pari al 38,75% di euro 7.672,28) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;

Crediti e Ricavi vs. Assemi:

- maggiore entrata del Comune per euro 14.600,00 relativa a Quota saldo Misura 6-2024 (Interventi a favore di minori - presa d'atto trasferimento quota Fondo regionale 2023) liquidata da Assemi il 29/05/2025 (importo accertato con determinazione Area Sviluppo Comunità n. 100/2025). 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 5.657,50 (quota pari al 38,75% di euro 14.600,00) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;
- maggiore entrata del Comune per euro 21.869,84 relativa a quota FNPS per fondo di solidarietà interventi di inclusione scolastica alunni disabili, liquidata da Assemi il 29/05/2025 (importo accertato con determinazione n. 105/2025 Area Sviluppo Comunità – acc. n. 241/2025). 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 8.474,56 (quota pari al 38,75% di euro 21.869,84) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;
- maggiore entrata del Comune per euro 15.358,17 relativa a FNPS per fondo solidarietà spese collocamento minori in comunità liquidata da Assemi il 29/5/2025 (importo accertato con det. n. 105/2025 Area Sviluppo Comunità – acc. n. 242/2025). 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 5.951,29 (quota pari al 38,75% di euro 15.358,17) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;
- maggior entrata del Comune per euro 14.345,72 relativa a quota Servizio Assistenza Domiciliare concentrico 2024 liquidata da Assemi il 30/05/2025 (determinazione Area Servizi Comunità n. 125/2025 acc. n. 257/2025). In sede di bilancio consolidato sono stati rilevati 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 5.558,97 (quota pari allo 38,75% di euro 14.345,72) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;
- maggior entrata del Comune per euro 38.580,34 relativa a quota FNPS spese per interventi di prevenzione, liquidata da Assemi il 26.6.2025 (determinazione Area Servizi Comunità n. 157/2025 acc. n. 293/2025). In sede di bilancio consolidato sono stati rilevati 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 14.949,88 (quota pari al 38,75% di euro 38.580,34) ai fini dell’allineamento delle partite reciproche da elidere;

- accantonamento a rateo passivo di euro 1.000,00 effettuato in via prudenziale da Assemi per eventuale rimborso spese per utilizzo magazzino comunale di via Sergnano n. 2, stornato dal bilancio di Assemi per euro 387,50 (quota pari allo 38,75% di euro 1.000,00);

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

INFRAGRUPPO ASSEMI/COMUNE DI SAN DONATO MILANESE				
Ente	Conto	Dare	Avere	Note
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	452,99		Tari 2024 - elisione costi/ricavi
ASSEMI	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		452,99	
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3875		Canone locali CDD 2024 - elisione costi/ricavi
ASSEMI	A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi		3875	
COMUNE	A_SPA_Cil3 - Verso clienti ed utenti		3875	Canone locali CDD 2024 - elisione crediti/debiti
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	3875		
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	61998,25		Piano di riparto FSR 2024 - elisione costi/ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		61998,25	
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		61998,25	Piano di riparto FSR 2024 - elisione crediti/debiti
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	61998,25		
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	5558,97		Accantonamento costo SAD Concentrico 2024 - allineamento partite
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti		5558,97	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5558,97		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AllI - Risultato economico dell'esercizio		5558,97	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	5558,97		Accantonamento costo SAD Concentrico 2024 - elisione costi/ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		5558,97	
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		5558,97	Accantonamento costo SAD Concentrico 2024 - elisione crediti/debiti
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	5558,97		
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	14949,88		FNPS Fondo solidarietà ASI da erogare rif.AC 12/2024 - allineamento saldi
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti		14949,88	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	14949,88		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AllI - Risultato economico dell'esercizio		14949,88	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	14949,88		FNPS Fondo solidarietà ASI da erogare rif.AC 12/2024 - elisione costi/ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		14949,88	
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	14949,88		FNPS Fondo solidarietà ASI da erogare rif.AC 12/2024 - elisione debiti/crediti
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		14949,88	
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	5951,29		FNPS23 su 24 F.do solidarietà comunità da erogare - allineamento partite
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti		5951,29	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5951,29		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AllI - Risultato economico dell'esercizio		5951,29	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	5951,29		FNPS23 su 24 F.do solidarietà comunità da erogare - elisione costi/ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		5951,29	
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		5951,29	FNPS23 su 24 F.do solidarietà comunità da erogare - elisione crediti/debiti
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	5951,29		
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	8474,56		Fondo solidarietà AES da erogare ai Comuni - allineamento partite
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti		8474,56	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8474,56		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AllI - Risultato economico dell'esercizio		8474,56	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	8474,56		Fondo solidarietà AES da erogare ai Comuni - elisione costi-ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		8474,56	
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		8474,56	Fondo solidarietà AES da erogare ai Comuni - elisione crediti/debiti
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	8474,56		
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	5657,5		Saldo misura 6 2024 - allineamento partite
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti		5657,5	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5657,5		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AllI - Risultato economico dell'esercizio		5657,5	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	5657,5		Saldo misura 6 2024 - elisione costi/ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		5657,5	
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		5657,5	Saldo misura 6 2024 - elisione crediti/debiti
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	5657,5		
ASSEMI	A_SPP_E1 - Ratei passivi	387,5		Acc.to rateo per magazzino via Sergnano
ASSEMI	A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi		387,5	
ASSEMI	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	387,5		Variazione risultato d'esercizio
ASSEMI	A_SPP_AllI - Risultato economico dell'esercizio		387,5	
ASSEMI	A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	302,44		Saldo consumi CSS 2023 - elisione partite reciproche
ASSEMI	A_CE_E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		302,44	
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	23552,73		Gestione associate 2024 - allineamento partite
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		23552,73	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	23552,73		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AllI - Risultato economico dell'esercizio		23552,73	
ASSEMI	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	124468		Gestioni associate 2024 - elisione costi/ricavi
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		124468	
COMUNE	A_SPP_D4e - Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	2973,01		Oneri di gestione UDP 2024 - allineamento partite
COMUNE	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		2973,01	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2973,01		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AllI - Risultato economico dell'esercizio		2973,01	
COMUNE	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		11364,49	Oneri di gestione UDP 2024 - elisione costi/ricavi
ASSEMI	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11364,49		
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	50474,78		Gestioni associate 2024 - elisione crediti/debiti
ASSEMI	A_SPA_Cil4c - Altri crediti: altri		50474,78	
COMUNE	A_SPP_D4e - Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	4499,42		Oneri di gestione UDP 2024 - elisione crediti/debiti
ASSEMI	A_SPA_Cil4c - Altri crediti: altri		4499,42	
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		6439,25	Quota saldo Misura 6-2021 - rettifica per allineamento saldi nel 2023
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	6439,25		
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		15042,31	FNPS Fondo Solidarietà Comunità - rettifica per allineamento saldi nel 2023
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	15042,31		
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		8344,86	FNPS Fondo Solidarietà AES - rettifica per allineamento saldi nel 2023
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	8344,86		
COMUNE	A_SPP_AllI - Risultato economico dell'esercizio	29826,42		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		29826,42	
COMUNE	A_SPA_Cil3 - Verso clienti ed utenti		11529,61	Gest.ass.te e Udp anno 2023 - rettifica x allineamento saldi nel 2023
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11529,61		
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		11529,61	Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AllI - Risultato economico dell'esercizio	11529,61		
COMUNE	A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	23436,14		Gest. ass.te e udp anno 2023 - minore spesa cons. 2024
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori		23436,14	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		23436,14	Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AllI - Risultato economico dell'esercizio	23436,14		
COMUNE	A_SPA_Cil2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		5745,98	Accantonamento costo SAD concentrico 2023
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	5745,98		

CAP/COMUNE SAN DONATO MILANESE

Dal confronto dei saldi reciproci Cap Holding/Comune è emersa una discordanza di euro 50.984,57 relativa alla manutenzione straordinaria dei pozzi di drenaggio erroneamente imputata nell'esercizio 2024 dalla Capogruppo. In sede di bilancio consolidato il corrispondente importo di euro 624,15 (quota pari all'1,2242% di euro 50.984,57) è stato stornato dal bilancio comunale al fine di assicurare la coincidenza delle partite contabili. Con determinazione dirigenziale n. 131/2025 dell'Area Servizi Tecnici del Territorio si dà atto dell'economia di spesa di euro 50.984,57 sull'impegno n. 4235/2024 per il rendiconto 2025.

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

INFRAGRUPPO CAP/COMUNE DI SAN DONATO MILANESE				
Ente	Conto	Dare	Avere	Note
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	27,26		IMU/TASI/TARI 2024 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		27,26	
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	21,62		CUP 2024 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		21,62	
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		2032,88	Consumi acqua 2024 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2032,88		
CAP	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		669,36	Consumi acqua 2024 - elisione crediti/debiti
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	669,36		
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori		11,11	Manutenzione pozzi 2024 - allineamento saldi
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi	11,11		
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		11,11	Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	11,11		
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		162,35	Manutenzione pozzi 2024 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	162,35		
CAP	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		18,91	Manutenzione pozzi 2024 - elisione crediti/debiti
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	18,91		
COMUNE	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	0,55		Violazione per attività di controllo - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		0,55	
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	185,65		Canone unico giornaliero 2024 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		185,65	
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11,52		Diritto di segreteria - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		11,52	
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	54,76		Canone unico giornaliero Cap Evolution - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		54,76	
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	624,15		Manut.straordinaria pozzi di drenaggio - errata competenza 2024 per
COMUNE	A_SPA_BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti		624,15	variazione cronoprogramma

CUBI – Culture Biblioteche in Rete/COMUNE SAN DONATO MILANESE

Nella relazione CUBI – Culture Biblioteche in Rete/Comune San Donato Milanese non sono state rilevate differenze tra i saldi reciproci.

Di seguito si riporta la scrittura relativa all'elisione infragruppo:

INFRAGRUPPO CUBI/COMUNE SAN DONATO MILANESE				
Ente	Conto	Dare	Avere	Note
COMUNE	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		2630,87	Quota annuale servizi base anno 2024 - elisione costi-ricavi
CUBI	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	2630,87		

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 delle partecipazioni rilevate nello Stato Patrimoniale Attivo 2024 del Rendiconto del Comune con le corrispondenti quote di patrimonio netto del bilancio 2024 degli enti e società consolidati.

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	% partecipazione dell'ente capogruppo	Valore partecipazione da Rendiconto Comune 2024	Quota Patrimonio Netto partecipate al 31.12.2024 al netto di utili	Differenza di consolidamento
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	INTEGRALE	100%	1.602.328	1.602.328	0
AFOL METROPOLITANA	PROPORZIONALE	0,57%	30.959,63	30.959,63	0
CUBI - ASC	PROPORZIONALE	4,95%	14.796,34	14.796,34	0
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	PROPORZIONALE	38,75 %	64.730,71	64.730,32	-0,39
CAP HOLDING SPA	PROPORZIONALE	1,2242%	10.086.893,73	10.581.365,8	494.472,02

Il valore delle partecipazioni iscritte nello Stato Patrimoniale Attivo 2024 del bilancio della capogruppo è stato determinato applicando il principio del patrimonio netto. Tuttavia, alla data di chiusura del rendiconto 2024 da parte del Comune di San Donato Milanese non si disponeva dei bilanci 2024 degli enti e società partecipati e pertanto è stato determinato prendendo quale riferimento il patrimonio netto desunto dai rispettivi bilanci 2023.

La differenza di consolidamento, pari a complessivi euro 494.471,63 viene rilevata tra le Riserve del Patrimonio netto consolidato alla voce SPP “altre riserve indisponibili”.

Nella tabella si evidenzia la composizione della voce SPP “Altre Riserve Indisponibili”:

Classe	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere	Note
Rettifiche infragruppo	ELISIONE PARTECIPAZIONE CAP HOLDING/COMUNE ANNO 2024	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00 €	494.472,02 €	**
Rettifiche infragruppo	ELISIONE PARTECIPAZIONE ACF/COMUNE ANNO 2023	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00 €	0,00 €	**
Rettifiche infragruppo	ELISIONE PARTECIPAZIONE AFOL MET/COMUNE ANNO 2023	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00 €	0,00 €	**
Rettifiche infragruppo	ELISIONE PARTECIPAZIONE ASSEMI/COMUNE ANNO 2023	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00 €	0,00 €	**
Rettifiche infragruppo	ELISIONE PARTECIPAZIONE CUBI/COMUNE ANNO 2023	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,39 €	0,00 €	**
Bilancio XBRL	STATO PATRIMONIALE SDM ANNO 2024	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00 €	1.115.355,72 €	***
					0,39 €	1.609.827,74 €	
						1.609.827,35 €	saldo
**differenza di consolidamento derivante da elisione partecipazioni (vedi dettaglio sottoriportato)							
***valore da Rendiconto Comune anno 2024							

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

ELISIONE PARTECIPAZIONE ACF/COMUNE DI SAN DONATO MILANESE					
Ente	Conto	Dare	Avere	Note	
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		1.602.328,00	Elisione partecipazione ACF	
ACF	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	423.270,00			
ACF	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	1.179.058,00			

ELISIONE PARTECIPAZIONE AFOL MET/COMUNE DI SAN DONATO MILANESE					
Ente	Conto	Dare	Avere	Note	
AFOL M.	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	6.268,60		Elisione partecipazione	
AFOL M.	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	24.691,03			
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		30.959,63		

ELISIONE PARTECIPAZIONE ASSEMI/COMUNE SAN DONATO MILANESE					
Ente	Conto	Dare	Avere	Note	
ASSEMI	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	61.979,85		Elisione partecipazione Assemi	
ASSEMI	A_SPP_AIf - Altre riserve disponibili	2.875,25			
ASSEMI	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti		124,78		
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		64.730,71		
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili	0,39		Differenza di consolidamento	

ELISIONE PARTECIPAZIONE CAP/COMUNE SAN DONATO MILANESE					
Ente	Conto	Dare	Avere	Note	
CAP HOLDING SPA	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	6.994.855,82		Elisione partecipazione Cap Holding SpA	
CAP HOLDING SPA	A_SPP_AIlb - Riserve: da capitale	423.996,42			
CAP HOLDING SPA	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili	1.310.266,19			
CAP HOLDING SPA	A_SPP_AIf - Altre riserve disponibili	1.852.247,32			
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		10.086.893,73		
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		494.472,02	Differenza di consolidamento	

ELISIONE PARTECIPAZIONE CUBI/COMUNE DI SAN DONATO MILANESE					
Ente	Conto	Dare	Avere	Note	
CUBI	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	11.315,11		Elisione partecipazione CUBI	
CUBI	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	3.481,23			
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		14.796,34		

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo. Per il Gruppo CAP i crediti commerciali sono inizialmente iscritti al fair value e successivamente valutati al costo ammortizzato in base al metodo di tasso di interesse effettivo.

Crediti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
CUBI - CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	143.498,00	0	7.103,15
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	9.387.113,12	*1.025.048,59	9.273.783,09
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	348.334,00	0	346.362,00
AFOL METROPOLITANA	14.282.171,00	0	81.107,37
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	3.266.316,00	0	1.210.723,25
CAP HOLDING SPA	373.962.547,00	911.220,00	4.577.358,10

*I crediti maggiori di 5 anni sono indicati al lordo del fondo svalutazione crediti

Debiti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
CUBI - CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	367.043,00	0	18.168,62
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	8.578.671,19	0	8.517.308,88
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	1.261.588,00	42.408,00	1.261.588,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	8.864.163,00	0	50.167,84
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	2.948.781,00	0	1.030.165,39
CAP HOLDING SPA	462.502.864,00	142.455.894,00	5.661.960,05

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

Ente / Azienda / Società	Valore	Garanzia	Note
AZIENDA COMUNALE FARMACIE	119.008,00	Mutuo immobiliare per farmacia comunale assistito da ipoteca	
CAP HOLDING SPA	40.909.784,00	Debiti assistiti da garanzia reale e. 785.141 (pegno, ipoteca) e fideiussione per e. 40.124.643	

2.9 Ratei, risconti e altri accantonamenti

I ratei e i risconti sono calcolati sulla base del principio della competenza, in conformità a quanto previsto al Punto 6.2 e) del Principio 4/3 e dell'art. 2424 – bis comma 6 del codice civile.

Ratei e Risconti attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio di chiusura. I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. Si riporta di seguito la distinzione riepilogativa dei ratei e dei risconti attivi per soggetto:

Ente / Società	Ratei Attivi 2024	Ratei Attivi 2023	Valore Consolidato
CUBI - CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	0,00	0,00	0,00
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	14,00	14,00	14,00
AFOL METROPOLITANA	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	116.522,00	115.612,00	45.152,28
CAP HOLDING SPA	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2024	Risconti Attivi 2023	Valore Consolidato
CUBI - CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	11.593,00	10.381,00	573,84
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	0,00	0,00	0,00
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	71.888,00	49.763,00	71.888,00
AFOL METROPOLITANA	51.984,00	106.835,00	296,31
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	27.526,00	46.976,00	10.666,32
CAP HOLDING SPA	5.869.849,00	6.350.147,00	71.858,69

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

Azienda Comunale Farmacie**Dettaglio Ratei attivi 2024**

RESIDUO DA RECUPERARE SPESE MENSE DIPENDENTI	14,00
Totale ratei attivi	14,00

Dettaglio Risconti attivi 2024

FT PUBBLICITA' SPA N. 575 SPAZI PUBBLICITARI SU 4 FRECCE+2 PALINE SAN DONATO 01/01/2021-13/01/2021	32,88
FT TECNOFFICE RINNOVO TRIENNALE ANTIVIRUS NOD32 24 POSTAZIONI + INSTALLAZIONE	253,51
FT DIGITAL PA CANONE MODULO MONITORAGGIO TRASPARENZA	279,34
FT PUBBLICITA' SPA N. 575 SPAZI PUBBLICITARI SU 4 FRECCE+2 PALINE SAN DONATO 01/01/2021-13/01/2021	31,50
FT RISCONTI ATTIVI CONF SERVIZI CISEP LOMBARDIA	873,80
FT PUBBLICITA' SPA SPAZI PUBBLICITARI SU 4 FRECCE+ 2 PALINE FERIMATE BUS 14/01/24-13/01/25	32,79
FT DIGITAL PA SRL ACQUISTO SW ACQUISTI TELEMATICI +CANONI+ FORMAZIONE+INSTALLAZIONE	122,62
FT HEALTH TELEMATIC NETWORK SRL CANONE APPARECCHI TELEMEDICINA III ANNUALITA' 23/03/24-23/03/25 F2	491,33
FT FEEDATY SRL CANONE SERVIZIO FEEDATY FARMA1CLICK 05/02/24-04/02/25 + CONGUAGLIO 2023	90,66
FT VALNAN SRL UNIPERSONALE CANONE SUPPORTO ATTIVITA' MARKETING SITO FARMA1CLICK 01/06/24-31/05/2025	2.027,12
FT CORSI DI FORMAZIONE INDIRETTO CORREZ COMPET FT FORMEL 18L/2024 DA 2024 SPOST SU 2025 E 2026	4.395,99
FT VALNAN SRL UNIPERSONALE CANONE SPAZIO CLOUD SERVER E-COMMERCE FARMA1CLICK 01/07/24-30/06/25	5.454,79
FT SAR & MONITOR S.r.l. CANONI 10 REGISTRATORI DI CASSA F1234 06/2024-05/2027	2.896,44
FT ACQUAVIVA SRL UNIPERSONALE RINNOVO CANONE ASSISTENZA + MANUTENZIONE 01/07/25-30/06/25 F4	44,63
FT ACQUAVIVA SRL UNIPERSONALE RINNOVO CANONE ASSISTENZA + MANUTNEZIONE F3 01/07/24-30/06/25	44,63
FT DIGITAL PA SRL CANONE QUADRIENNALE SW TRASPARENZA TRANCHE 4/4 16/08/2024 - 15/08/2025	713,65
FT ARUBA SPADOMINIO CON EMAIL FARMA1CLICK.IT 11/07/24-23/07/25	8,36
FT ARUBA SPARINNOVO DOMINI MAIL+PEC+ABCKUP 30/09/2024- 29/09/2025	125,78
FT ZUCCHETTI SPA SERVIZIO DI FORMAZIONE 2024-2025	3.848,54
FT VALNAN SRL UNIPERSONALE RINNOVO BUDGET MEDIA GOOGLE E-COMMERCE 01/10/24-30/09/25	14.360,55
FT VALNAN SRL UNIPERSONALE RINNOVO STRATEGY MANAGEMENT DIGITAL ADV + ATTIVITA' SEO CONTENT 1/10/24-30/09/25	20.942,47
FT SO.GE.PR.IN. SRL MANUTENZIONE ESTINTORI FARMAIE + SEDE 20/07/24-19/07/25	246,60
FT INFOSET SRL CANONE VPN LAZZERINI 09/24-08/25	23,97
FT DIGITAL PA SRL CANONE SW WHISTLEBLOWING IF TRANCHE 01/11/24-15/08/25	350,90
FT FARMADATI ITALIA SRL CANONE BD PREZZI E-COMMERCE 11/2024-31/10/2025	891,18
FT ASSOCIAZIONE CHIMICA FARMACEUTICA LOMBARDA ACQUISTO N.4 REG. STUPEFACENTI 2025 +VIDIMAZIONE	120,00
FT ZOOM VIDEO COMMUNICATIONS INCCANONE ZOOM 9/11/2024-8/11/2025	128,13
FT MLADENOVA BANACOSTI CONSULENZA PER ACQUISTI RETE 01/11/24 - 31/12/25	1.713,60
FT TECIM SRL MANUTENZIONE CONDIZIONATORI FARMACIE + SEDE 06/2024 - 05/2025	728,11
FT CONSULENZE PROFESSIONALI GIRO FT APPALTAMO N.781/2024 PER SITEAZIONE COMPET 12/2024-12/2025	4.000,00
FT SERVIZI ESTERNI DIVERSI GIRO COMPET FT CGM 190473/2024 SU ANNI DAL 2024 AL 2029	1.984,78
FT CORSI DI FORMAZIONE INDIRETTO GIRO COMPET FT UNIV BOCCONI N.2432/24 SU 2024-2025-2026	1.879,83
FT TECNOFFICE SRL STAMPE EFFETTUATE KYOCERA 10-12/2024	299,53
FT INFOCERT SPACASELLA MASSIVA + API LEGALMAIL CANONE 2025	2.450,00
Totale risconti attivi	71.888,00

Afol Metropolitana**Dettaglio Risconti attivi 2024**

Premi fideiussioni e assicurazioni	42.369
Utenze e spese manutentive	9.615
Totale risconti attivi	51.984

Azienda Sociale Sud est Milano**Dettaglio Ratei attivi 2024**

CREDIT AGRICOLE-interessi attivi bancari 2024	105.176
Crediti v/MINISTERO POLITICHE SOCIALI- progetto PRINS	10.772
Crediti v/REGIONE LOMBARDIA- progetto PASOL	573
Totale ratei attivi	116.522

Dettaglio Risconti attivi 2024

ADELANTE-FT206-garanz server sedi SDM-SGM-det161-Z74367595B	217
ADELANTE FT 880000245- garanzia pc (anni 2025-2026)	28
ADELANTE-FT248-canone backup 3/23-2/25-det62-Z5A3A22368	42
ADELANTE FT 880000242 -garanzia pc (anni 2025-2026)	27
ADELANTE FT 880000237 - garanzia pc	25
ADELANTE-FT 262 n.1 Pc sede-d.231-ZA13BED691-(anni 2025-2026)	41
ADELANTE-FT266 Sdm 1 pc+Sgm2 1pc+1 webc-ZDB3C67991-(anni 2025-2026)	76
DET 410-assicurazione auto Panda tg FV386MX 12/1/24-25-Z8C3DD00F6	33
ADELANTE-FT880000281 N.6 LICENZE AL 15.1.25-DET. 43 ZEB3DFA78F	42
ProvCdA 17-assicurazione auto Targa FZ890FF 3P-sc 14/2/25-Z173DE63BB	162
Bolli auto targa FZ890FF 11/23-10/24+auto targa FV386MX 2/24-1/25	11
DET.102-Polizza n. 8681412440 "D&Oass"management" 5/24-4/25	388
ADELANTE-FT880000283 n.63 antivirurs det.43-Z263DFA281	122
DET.150-Assicurazione patrimoniale Enti pubblici 30/6/24-25-B22DD3D896	1.975
SHOP GOV-FT870-legalmail 28/7/25 -Det158-B225BCC712	3.148
ADELANTE-FT295 garanzia al 24.6.25 n.1pc-SDM-B23978FA38	48
ADELANTE-FT295 garanzia al 24.6.25 n.8pc-1P-B23978FA38	386
ZUCCHETTI-FT385 hosting-licenze sw 6/24-5/25-d.131-B1C9EE9D2A	1.625
COMUNE SAN GIULIANO MILANESE-FT15/VE affitto+Istat 5/10/24-4/4/25-SGM2	4.835
ADELANTE-FT 296 n.2 licenze M365 sc.7/25-d.175-B24215E361	59
DET 277-assicurazione RC 18/10/24-18/10/25-B3A3AD429A	3.167
SHOP GOV-FT1460-rinnovo fatt.elett-B39556E45F-DET273	560
SHOP GOV-FT1518-legalmail 28/7/25 -Det284-B3F1048055	1.281
SICURA-FT 120412 canone manutenzione estintori SDM+SGM2 -B08DC00E8 (anni 2025-2026)	146
ADELANTE-FT301-Backup 8/10/24-7/10/25-det248-B342B92F25	149
ADELANTE-FT 302-licenze11/5-10/11/25-det281-B3F0C02986	5.139
ADELANTE-FT303-licenze11/11/24-10/5/25-det.282-B3F0C855A2	3.498
Cassa-det307-bollo auto Doblo-targa FZ890FF 11/24-10/25	191
Cassa-det336-licenza Canvas 2025	108
Totale risconti attivi	27.526

Cap Holding Spa a capo del Gruppo Cap**Dettaglio Risconti Attivi 2024**

L'importo complessivo di euro 5.869.849,00 accoglie principalmente l'importo di euro 1.549.189 (quale quota non corrente) rilevato in contropartita del debito verso la società di credito Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per le commissioni di garanzia su finanziamenti rilasciati dalla Banca Europea per gli Investimenti nel 2014, e garantiti dalla stessa Cassa Depositi e Prestiti. La quota corrente di risconti attivi su garanzie corrisponde invece ad euro 603.085.

Ratei e Risconti passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura. I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che avranno manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. Si riporta di seguito la distinzione riepilogativa dei ratei e dei risconti passivi per soggetto:

Ente / Società	Ratei Passivi 2024	Ratei Passivi 2023	Valore Consolidato
CUBI - CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	30.006,00	9.323,00	1.485,30
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	0,00	0,00	0,00
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	1.860,00	2.306,00	1.860,00
AFOL METROPOLITANA	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	40.548,00	16.048,00	15.324,85
CAP HOLDING SPA	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi	Risconti Passivi 2023	Valore Consolidato
CUBI - CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	206.272,00	102.873,00	10.210,46
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	22.528.555,31	20.338.323,83	22.528.555,31
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	0,00	0,00	0,00
AFOL METROPOLITANA	454.264,00	568.026,00	2.589,30
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	4.091.123,00	3.771.168,00	1.585.310,16
CAP HOLDING SPA	16.104.936,00	14.563.278,00	197.156,63

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

Azienda Comunale Farmacie

Dettaglio Ratei passivi 2024

ADDEBITO BPM 10/01/2025 COMMISSIONI SU TRANSATO POS E CARTE 12/2024	438,31
ADDEBITO BPM 10/01/2025 COMMISSIONI SU TRANSATO POS E CARTE 12/2024	212,50
ADDEBITO BPM 10/01/2025 COMMISSIONI SU TRANSATO POS E CARTE 12/2024	1,09
ADDEBITO BPM 10/01/2025 COMMISSIONI SU TRANSATO POS E CARTE 12/2024	635,22
ADDEBITO BPM 10/01/2025 COMMISSIONI SU TRANSATO POS E CARTE 12/2024	12,17
ADDEBITO BPM 10/01/2025 COMMISSIONI SU TRANSATO POS E CARTE 12/2024	10,00
ADDEBITO BPM 10/01/2025 COMMISSIONI SU TRANSATO POS E CARTE 12/2024	6,72
ADDEBITO BPM 10/01/2025 COMMISSIONI SU TRANSATO POS E CARTE 12/2024	2,00
ADDEBITO BPM 10/01/2025 COMMISSIONI SU TRANSATO POS E CARTE 12/2024	4,23
ADDEBITO BPM 10/01/2025 COMMISSIONI SU TRANSATO POS E CARTE 12/2024	529,54
ADDEBITO BPM 10/01/2025 COMMISSIONI SU TRANSATO POS E CARTE 12/2024	8,22
Totale ratei passivi	1.860,00

Afol Metropolitana

Dettaglio Risconti passivi 2024

L'importo di euro 454.264 fa riferimento alle quote di iscrizione anno formazione 2024/2025 non di competenza dell'esercizio.

Azienda Sociale Sud est Milano

Dettaglio Ratei passivi 2024

DET 303/19-RIMB SP PIPPI A MANFREDI	37
'Provv Cda 80/21-spesse tenuta conto banca 5-11/22	1.666
det 352/22-spesse tenuta conto banca 21/11-31/12/22	334
'DIPENDENTI COSTI 2023 PAG.2024	264
'Accto costo contrib ANAC 3 QUADR 2023	695
'Sp. bancarie su bonifici 12/24	9
'ANAC-accto contrib su gara SA ID Rag 17579	70
'ANAC-accto contrib su gara SA ID Rag 44513	285
'DIPENDENTI COSTI 2024 PAG.2025	1.485
'DIPENDENTI COSTI 2024 PAG.2025	29.381
'ANAC-accto contrib gara SA ID 69142 (Sp Neutro)	250
'ST ACHILLI-Accto sp cond housing 2024	4.100
'Accto compenso CDA 12/24 da liquidare	900
'Accto quota 50% Imposta registro Via Zuavi 2024	72
Accto a rateo affitto magazzino Via Sergnano SDM 2024	1.000
Totale ratei passivi	40.548

Comune di San Donato Milanese

Dettaglio Risconti Passivi 2024

I contributi agli investimenti, iscritti tra i risconti passivi ed esposti per l'importo di euro 22.528.555,31, sono soggetti alle operazioni di rettifica concorrendo alla formazione del risultato di esercizio nella misura in cui i beni acquisiti con i contributi concorrono a determinare i costi di esercizio attraverso l'imputazione a conto economico delle relative quote di ammortamento. Pertanto comprendono le quote non di competenza dell'esercizio rilevate tra i ricavi nel corso

dell'esercizio in cui i relativi crediti sono stati accertati e sospese alla fine dell'esercizio. I proventi sospesi sono stati ridotti attraverso la rilevazione di proventi (quote annuali di contributi agli investimenti) di importo proporzionale alle quote di ammortamento dei beni finanziati dai contributi agli investimenti. I contributi sono erogati da amministrazioni pubbliche (Regioni, Stato) o da altri soggetti per la realizzazione di opere e lavori tra i quali figurano nell'esercizio 2024 contributi per la realizzazione di impianto fotovoltaico Centro sportivo via Maritano, bando regionale per acquisto mezzi e attrezzature per Protezione Civile e per la realizzazione di impianto di videosorveglianza illuminata, riqualificazione del centro sportivo Mattei, progetti finanziati dal P.N.R.R. per pista ciclabile di via Grandi (rifacimento barriera delimitazione e protezione esistente), efficientamento energetico di impianti sportivi vari, riqualificazione area verde Campagnetta, adeguamenti normativi scuole e edificio polifunzionale Parri, progettazione sistema sando-infomobility per mobilità sostenibile, piattaforma notifiche digitali e pacchetto cittadino informato, fornitura attrezzature informatiche varie.

Nella tabella il dettaglio della composizione dei contributi agli investimenti:

E.II.1.a) da altre amministrazioni pubbliche	9.155.697,84
E.II.1.b) da altri soggetti	13.372.857,47

Azienda Sociale Sud est Milano

Dettaglio Risconti Passivi 2024

ATS-DEL 19329/18-Fattore famiglia lombardo	8.022
Risconto ricavi CIAOI incassato c/PROVVISORIO ENTRATA N. 302-303-304/21	6.343
Incasso con PROVVISORIO ENTRATA 216/2023-ATS-prem 21	2.500
PROVVISORIO ENTRATA N. 214 1/10/24-MISURA 6 1° TRIM 24-DEL556/24	28.052
PROVVISORIO ENTRATA N. 315 16/12//24-ATS-MISURA 6 2°TRIM 24	24.910
PROVVISORIO ENTRATA N. 319 24/12/24-FONDAZIONE CLERICI-Progetto GIOVANI SMART 2.0 (DET. 261/2024)	430
Risconto pass quota coordinamento FSR 2024	29.434
'FONDO POVERTA' 2018-2019	27.282
'FONDO EMERGENZA ABITATIVA	43.365
'FONDO MISURA UNICA ABITARE	256.921
'FONDO REDDITO AUTONOMIA POR FSR	24.122
'FONDO FNPS-quota COVID	60
'FONDO CAREGIVER	62.082
'FONDO CARE LEAVERS 3° corte-1° annualità	51.547
'FONDO CARE LEAVERS 1° corte	49.294
'FONDO PIPPI 11 FNPS	19.198
'FONDO POVERTA' QS 2020	503.231
'FONDO POVERTA' QS 2021	321.946
'Fondo DOPO DI NOI 2019	45.374
'Fondo DOPO DI NOI 2020	121.066
'Fondo DOPO DI NOI COVID	28.780
'Fondo DOPO DI NOI 2021	116.065
'Fdo PNRR 1.1.1 sost.genitorialità	5.459
'Fdo PNRR 1.1.3 Domiciliarità	25.371
'Fdo PNRR 1.1.4 Burn out operat sociali	16.500
'Fdo PNRR 1.2 Percorsi autonomia hp	69.699
'FONDO POVERTA' QS 2022	456.041
'FONDO POTENZIAMENTO 2022	301.046
'Fondo LA LOMBARDIA E' DEI GIOVANI	52.810
'FNPS 2022 su ESERCIZIO 2023	4.880
'FONDO SAI-SPRAR	135.214
'Fdo PNRR 1.3.1 housing temporaneo	71.000
'FNA PUA 2022 - ESERCIZIO 2023	40.000
'FONDO POVERTA' 2023	618.178
'FNA 2023 - ESERCIZIO 2024	117.398
'FNA PUA 2023 - ESERCIZIO 2024	40.000
'FONDO CARE LEAVERS 3corte-2° annualità	12.500
'FONDO POTENZIAMENTO 2023	319.062
'FNPS 2023 SU ESERCIZIO 2024	35.299
Totale risconti passivi	4.091.123,00

Cap Holding Spa a capo del Gruppo Cap**Dettaglio Risconti Passivi 2024**

L'importo di euro 16.104.935 si riferisce a risconti passivi per contributi allacciamenti e accoglie le quote di contributi ricevuti dagli utenti per la realizzazione di allacciamenti di acquedotto e fognatura ultimati e che saranno imputati nei ricavi negli esercizi successivi al 31/12/2024 in correlazione con l'ammortamento dei relativi cespiti.

Per quanto concerne le altre partecipate si rimanda a quanto indicato nelle note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2024	Altri accantonamenti 2023	Valore Consolidato
CUBI - CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	3.329.640,18	6.004.490,27	3.329.640,18
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	0,00	0,00	0,00
AFOL METROPOLITANA	448.142,00	344.814,00	2.554,41
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	14.025,00	31.578,00	5.434,69
CAP HOLDING SPA	69.747.991,00	65.287.939,00	853.854,91

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

Comune di San Donato Milanese**Dettaglio Altri Accantonamenti 2024**

Con riferimento all'esercizio 2024 il Fondo per rischi ed oneri del Comune è così distinto:

Indennità di fine mandato	17.624,19
Rischi legali e contenzioso	2.883.000,00
Rinnovi contrattuali	429.015,99
Totale	3.329.640,18

Afol Metropolitana**Dettaglio Altri Accantonamenti 2024**

L'importo complessivo di euro 448.142 è ripartito tra Fondi rischi per cause legali pari a euro 71.456,00 e il Fondo maggiori spese per utenze di euro 376.686.

Il fondo rischi per spese legali comprende lo stanziamento effettuato a copertura delle spese legali eventualmente da rimborsare a dipendenti/ex dipendenti, o da pagare direttamente per loro conto, nel caso di archiviazione del procedimento istruttorio promosso nei loro confronti dalla Corte dei Conti. Il rilascio avvenuto nell'esercizio (-7.447) è conseguente al provvedimento di archiviazione, per alcuni di loro, del procedimento avverso: essendosi concluso a loro favore, AFOL Metropolitana li ha rimborsati delle spese legali sostenute per la loro difesa.

Il Fondo maggiori spese sedi accoglie la stima dei costi per le utenze relative ad alcuni immobili concessi in comodato ad Afol.

Cap Holding Spa a capo del Gruppo Cap**Dettaglio Altri Accantonamenti 2024**

Fondo per rischi perdite future	232.940
Fondo rischi su contributi INPS personale	243.671
Fondo per cause in corso	2.348.646
Fondo per accordi bonari	16.720
Fondo rischi istanza rimborso imposte 2007	2.719.952
Fondo oneri diversi	380.931
Fondo danni ambientali scarichi fognatura	803.486
Fondo spese per asfalti	365.496
Fondo rischi di bonifica vasche	6.959.209
Fondo rischi di bonifica aree depuratori	35.038.452

Fondo bonifica danni percolamento	9.441.424
Fondo spese per smaltimento amianto reti idriche	8.850.000
Fondo per future dismissioni di impianti	2.347.064
Totale Fondo per rischi e oneri	69.747.991

Per quanto concerne le altre partecipate si rimanda a quanto indicato nelle note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari	Proventi finanziari 2023	Valore Consolidato
CUBI - CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	4,99	10,00	4,99
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	32.625,00	27.190,00	32.625,00
AFOL METROPOLITANA	0,00	7,00	0,00
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	142.130,00	153.744,00	55.075,38
CAP HOLDING SPA	5.738.878,00	3.152.402,00	70.255,34

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	Interessi e altri oneri finanziari 2023	Valore Consolidato
CUBI - CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	1.503,00	4,00	74,40
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	0,00	0,00	0,00
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	3.575,00	3.944,00	3.575,00
AFOL METROPOLITANA	6.718,00	7.911,00	38,29
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	8,00	19,00	3,10
CAP HOLDING SPA	12.144.703,00	9.136.036,00	148.675,45

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

2.11 Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari	Proventi straordinari 2023	Valore Consolidato
CUBI - CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	3.447.500,19	1.744.099,31	3.424.064,05
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	24.481,00	60.258,00	24.481,00
AFOL METROPOLITANA	398.975,00	579.457,00	2.274,16
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	37.134,00	7.036,16	14.086,98
CAP HOLDING SPA	1.959.017,00	3.822.425,00	23.982,29

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari	Oneri straordinari 2023	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	1.061.873,11	1.507.838,88	1.061.570,67
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	14.107,00	1.870,00	13.223,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	342.473,00	75.844,00	1.952,10
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	10.629,00	2.511,98	4.118,74
CAP HOLDING SPA	795.580,00	1.710.366,00	9.739,49

I "proventi straordinari" pari a un valore consolidato complessivo di euro 3.488.888,48 accolgono principalmente l'importo di euro 3.424.064,05 di competenza della Capogruppo le cui voci di maggior impatto sono rappresentate dalle "insussistenze del passivo" per minori spese sugli impegni assunti e per il decremento del fondo contenzioso e dalle "sopravvenienze attive" per l'acquisizione gratuita di un immobile derivante da confisca.

Gli "oneri straordinari" pari a un valore consolidato complessivo di euro 1.090.604,00 sono da imputare principalmente al bilancio della Capogruppo per un valore di euro 1.061.570,67. In

particolare per la registrazione di minori entrate alla voce "insussistenze dell'attivo", per la restituzione di oneri alla voce "altri oneri straordinari" nonché per minusvalenze derivanti dalla dismissione di beni mobili.

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

Gruppo Cap utilizza al 31/12/2024 uno strumento finanziario derivato per la copertura del rischio di tasso di interesse. Gli strumenti finanziari derivati sono attività e passività rilevate al fair value. In particolare, nel corso del 2015, ha acquisito un IRS dalla incorporata Idra Milano s.r.l. (controparte è Banca Nazionale del Lavoro Spa).

Detto Interest Rate Swap (IRS), riferito ad una passività sottostante di tipo finanziario, risale al 16 maggio 2011 (contratto stipulato da Idra Patrimonio Spa cui Cap Holding è subentrata a seguito della fusione intervenuta nel 2015 di Idra Milano s.r.l.): IRS di nominale 6.000.000 euro (in ammortamento) e scadenza 16 maggio 2026.

La posizione aperta è di pura (e almeno parziale) copertura rispetto al rischio di oscillazione del tasso. Al 31/12/2024 il valore del derivato in essere ammonta ad euro 2.401 come da prospetto di riepilogo:

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	692.308
scadenza	16/05/2026
valore bilancio al 31.12.2024	2.401
attività/passività coperta	prestito BNL ex Idra Patrimonio
tipologia contratto derivato	Interest rate swap BNL

Per quanto riguarda gli altri organismi consolidati, si segnala che al 31/12/2024 nessuno di essi ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Il Dirigente

Nadia Brescianini