

UNITA' OPERATIVA GESTIONE BILANCIO - UO

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023 - APPROVAZIONE

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- il Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i., recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi", all'art. 11 bis, 11 ter, 11 quater e 11 quinquies, prevede la redazione del Bilancio Consolidato con i propri Enti e Organismi strumentali, Aziende, Società controllate e partecipate ed altri organismi controllati, allo scopo di fornire una informazione complessiva circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del gruppo unitariamente considerato;
- il Principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, indica i criteri di composizione del Gruppo dell'Amministrazione Pubblica e dell'area di consolidamento, individuando le fasi procedurali per la redazione del Bilancio Consolidato e della Relazione sulla Gestione contenente la Nota Integrativa;
- l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000 stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, il Bilancio Consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale;

Considerato che:

- il Bilancio Consolidato consiste in un documento finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2023 ed è costituito:
 - dal Conto Economico consolidato;
 - dallo Stato Patrimoniale consolidato;
 - dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa;
 - dalla Relazione del collegio dei revisori dei conti;
- nella predisposizione del Bilancio Consolidato sono stati adottati gli schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011;
- nella definizione dell'area di consolidamento è stato adottato il principio contabile applicato (allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011) concernente il bilancio consolidato;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 165 del 28/11/2023 avente ad oggetto "Bilancio Consolidato 2023 – Individuazione degli enti e società da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica", con la quale ha preso avvio il percorso di predisposizione del bilancio consolidato dell'esercizio 2023.

Dato atto che, come indicato nella soprarichiamata deliberazione di Giunta Comunale n. 165/2023 e per le motivazioni nella medesima esplicitate, nel Bilancio consolidato 2023 sono stati ricompresi i seguenti Enti e Società:

ENTI/SOCIETA'	CODICE FISCALE	SEDE LEGALE	QUOTA PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIA DI ORGANISMO
Azienda Comunale Farmacie – Azienda Speciale	11305000157	Via C. Battisti, 2 – San Donato Milanese	100%	Ente strumentale controllato
A.S.S.E.MI. - Azienda Speciale Consortile	97529770154	Via Sergnano n. 2 - San Donato Milanese	38,75%	Ente strumentale partecipato
A.F.O.L. METROPOLITANA – Azienda Speciale Consortile	08928300964	Via Soderini, 24 - Milano	0,61%	Ente strumentale partecipato
CUBI – Azienda Speciale Consortile	12509200965	Via A. Pasta, 43 - Melzo	4,95%	Ente strumentale partecipato
Cap Holding SpA a capo GRUPPO CAP	13187590156	Via Rimini, 38 - Milano	1,2242%	Società partecipata a capo di un gruppo

Rilevato che:

- il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023 del Comune di San Donato Milanese (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 23/04/2024, che comprende lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, e dai bilanci di esercizio redatti dalle Società ed Enti inclusi nell'area di consolidamento;
- il Comune di San Donato Milanese, partendo dal proprio Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, elabora il Bilancio Consolidato che rappresenta la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

Atteso che:

- il Bilancio Consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "Gruppo Amministrazione Pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso;
- le società e gli enti sopra elencati, hanno provveduto ad inviare, i propri bilanci riferiti all'esercizio 2023, provvedendo a riclassificare i propri schemi contabili e ad armonizzarli con quelli del bilancio consolidato pubblico, nonché i dati contabili relativi alle partite infragruppo e le informazioni necessarie alla predisposizione del Bilancio Consolidato e della Nota integrativa;

Preso atto:

- delle risultanze del conto consuntivo anno 2023 dell'Azienda Comunale Farmacie, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 23/04/2024;
- delle risultanze dei bilanci 2023 relativi agli altri soggetti inclusi nell'Area di consolidamento e approvati dai rispettivi organi preposti;

Dato atto che in applicazione del Principio contabile di riferimento:

- il metodo di consolidamento applicato per l'Azienda Comunale Farmacie è quello integrale: metodo che prevede l'inclusione integrale nel Bilancio Consolidato sia degli elementi patrimoniali sia dei conti economici;
- per gli altri enti e società rientranti nel perimetro di consolidamento, ovvero A.S.S.E.MI., A.F.O.L. METROPOLITANA e CUBI Biblioteche in Rete – Aziende Speciali Consortili e Cap Holding SpA, a capo del Gruppo CAP, si è provveduto ad applicare il metodo proporzionale con attrazione delle singole voci dei bilanci dei componenti del Gruppo per una quota

proporzionale alla partecipazione detenuta dal Comune; tale metodo non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi;

Dato atto che si è proceduto alla verifica dell'uniformità del bilancio (uniformità temporale, formale e sostanziale) ed a valutare i casi in cui apportare le opportune rettifiche ovvero conservare criteri difformi in quanto più idonei a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio consolidato;

Visto il Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Donato Milanese per l'esercizio 2023, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente atto, composto da:

- Conto Economico consolidato e Stato Patrimoniale consolidato (Allegato A);
- Relazione sulla Gestione Consolidata che comprende la Nota Integrativa (Allegato B);
- Relazione del collegio dei Revisori dei Conti (Allegato C);

Accertato che, a conclusione delle operazioni di consolidamento, il risultato di esercizio del Bilancio Consolidato per l'anno 2023 è pari a euro -6.206.035,78 e il Patrimonio Netto risulta pari a euro 125.360.155,91;

Vista la Relazione rilasciata dal Collegio dei Revisori dei Conti in data 10/09/2024 (Allegato C);

Dato atto del parere favorevole espresso dalla Commissione Consiliare Programmazione Finanziaria in data 16/09/2024;

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto espressi dal dirigente del servizio interessato e dal dirigente del servizio finanziario, ai sensi dell'art.49 comma 1 D.Lgs.267/00;

Con voti:

Presenti: n.
Votanti: n.
Favorevoli: n.
Contrari: n.
Astenuiti: n.

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio Consolidato esercizio 2023, costituito dal Conto Economico consolidato e dallo Stato Patrimoniale consolidato (Allegato A), dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa (Allegato B), dalla Relazione del collegio dei Revisori dei Conti (Allegato C), facenti parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di prendere atto che il risultato di esercizio del Bilancio Consolidato 2023 è pari a euro -6.206.035,78 così determinato:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	PARZIALI	TOTALI
A) Componenti positivi della gestione		47.143.246,59
B) Componenti negativi della gestione		53.073.630,73
Differenza tra componenti positivi e negativi		-5.930.384,14
C) Proventi ed oneri finanziari		9.524,38

D) Rettifiche di valore attività finanziarie		-58.022,86
E) Proventi ed oneri straordinari		325.329,42
Risultato prima delle imposte		-5.653.553,20
Imposte di esercizio		552.482,58
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-6.206.035,78

3. di dare atto che lo Stato Patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di euro 125.360.155,91 e risulta così riclassificato:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (attivo)	PARZIALI	TOTALI
A) Totale crediti verso partecipanti		0,00
B) Immobilizzazioni		131.361.745,06
Immobilizzazioni immateriali	11.338.391,13	
Immobilizzazioni materiali	119.562.054,03	
Immobilizzazioni finanziarie	461.299,90	
C) Attivo circolante		41.254.824,88
Rimanenze	763.044,58	
Crediti	11.437.146,96	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	
Disponibilità liquide	29.054.633,34	
D) Ratei e Risconti		191.683,90
Totale dell'attivo		172.808.253,84

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (passivo)	PARZIALI	TOTALI
A) Patrimonio netto (Totale)		125.360.155,91
B) Fondi per rischi e oneri		7.100.469,70
C) Trattamento di fine rapporto		980.446,54
D) Debiti		17.371.703,35
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti		21.995.478,34
Totale del passivo		172.808.253,84

**Sottoscritta dal Dirigente
(BRESCIANINI NADIA)
con firma digitale**