



COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA
DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Carlo Paradiso - Presidente

Fabio Donato Romano – Componente

Giorgio Bruschi - Componente

Sommario

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

Verbale n. 62 del 10 settembre 2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, nelle persone del dott. Paradiso Carlo - presidente, dott. Romano Fabio Donato – componente e dott. Bruschi Giorgio - componente, dalle proprie sedi; esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente Comune di San Donato Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dalle proprie Sedi, lì 10 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Carlo Paradiso – Presidente

Fabio Donato Romano – Componente

Giorgio Bruschi – Componente

1. Introduzione

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 11 del 23/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 50 del 03/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 30 agosto 2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 2988/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 165 del 28/11/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

| Denominazione | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria | Tipologia di partecipazione | Società in house | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % partecipazione | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento |
|--------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE | 11305000157 | 2. Ente strumentale controllato | 1. Diretta | NO | SI | 100 | |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO | 97529770154 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | NO | SI | 38,75 | |
| AFOL METROPOLITANA | 08928300964 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | NO | SI | 0,61 | |
| CUBI - CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE | 12509200965 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | NO | SI | 4,95 | |
| CAP HOLDING S.P.A. | 13187590156 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | SI | SI | 1,2242 | |
| ROCCA BRIVIO SFORZA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE | 7007600153 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | NO | NO | 20,81 | 1. Irrilevanza |

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

| Denominazione | Codice Fiscale | Categoria | % part.ne | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|------------------------------------|----------------|---------------------------------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| AZIENDA COMUNALE FARMACIE | 11305000157 | 2. Ente strumentale controllato | 100 | 2023 | Integrale |
| AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO | 97529770154 | 3. Ente strumentale partecipato | 38,75 | 2023 | Proporzionale |
| AFOL METROPOLITANA | 08928300964 | 3. Ente strumentale partecipato | 0,61 | 2023 | Proporzionale |
| CUBI - CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE | 12509200965 | 3. Ente strumentale partecipato | 4,95 | 2023 | Proporzionale |
| CAP HOLDING S.P.A. | 13187590156 | 5. Società partecipata | 1,2242 | 2023 | Proporzionale |

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

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| COMUNE SAN DONATO MILANESE | 159.942.955,20 | 124.277.234,94 | 33.375.690,52 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 4.798.288,66 | 3.728.317,05 | 1.001.270,72 |

- che sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

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

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di San Donato Milanese.

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

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

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

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di San Donato Milanese e gli organi di controllo dell'Azienda Comunale Farmacie, di A.F.O.L. Metropolitana e di CUBI Culture Biblioteche in Rete, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016). Per quanto riguarda l'Azienda Speciale Consortile Azienda Sociale Sud Est Milano l'asseverazione debiti/crediti al 31/12/2023 è pervenuta il 26/07/2024 (ns. prot. n. 32995), per la società Cap Holding SpA l'asseverazione della certificazione crediti/debiti al 31/12/2023 è pervenuta il 23/07/2024 (ns. protocollo n. 32339).

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

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

- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione;
- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2024);
- sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso

orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze che sono state iscritte tra le Riserve di Patrimonio Netto consolidato alla voce SPP "altre riserve indisponibili";

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

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

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

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00 | 264,18 | -264,18 |
| Totale crediti vs partecipanti | 0,00 | 264,18 | -264,18 |
| Immobilizzazioni immateriali | 11.338.391,13 | 11.035.504,68 | 302.886,45 |
| Immobilizzazioni materiali | 119.562.054,03 | 108.524.345,95 | 11.037.708,08 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 461.299,90 | 489.988,79 | -28.688,89 |
| Totale immobilizzazioni | 131.361.745,06 | 120.049.839,42 | 11.311.905,64 |
| Rimanenze | 763.044,58 | 718.767,94 | 44.276,64 |
| Crediti | 11.437.146,96 | 10.614.197,97 | 822.948,99 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 29.054.633,34 | 27.820.656,82 | 1.233.976,52 |
| Totale attivo circolante | 41.254.824,88 | 39.153.622,73 | 2.101.202,15 |
| Ratei e risconti | 191.683,90 | 141.583,42 | 50.100,48 |
| Totale dell'attivo | 172.808.253,84 | 159.345.309,75 | 13.462.944,09 |
| <i>Passivo</i> | | | |
| Patrimonio netto | 125.360.155,91 | 130.607.982,01 | -5.247.826,10 |
| Fondo rischi e oneri | 7.100.469,70 | 1.675.245,80 | 5.425.223,90 |
| Trattamento di fine rapporto | 980.446,54 | 906.747,04 | 73.699,50 |
| Debiti | 17.371.703,35 | 17.317.086,32 | 54.617,03 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 21.995.478,34 | 8.838.248,58 | 13.157.229,76 |
| Totale del passivo | 172.808.253,84 | 159.345.309,75 | 13.462.944,09 |
| Conti d'ordine | 3.996.286,72 | 1.801.872,03 | 2.194.414,69 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Il totale delle immobilizzazioni è pari a euro 131.361.745,06 che rispetto al totale dell'anno 2022 di euro 120.049.839,42 evidenzia un incremento di euro 11.311.905,64.

Le variazioni sono dettagliate come segue:

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 11.338.391,13. Registrano un incremento complessivo di euro 302.886,45 rispetto al 2022 quasi interamente ascrivibile alle voci "Concessioni, licenze, marchi e diritti simile" del bilancio 2023 del Gruppo Cap;

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 119.562.054,03. Registrano un incremento notevole rispetto al 2022 pari ad euro 11.037.708,08. Sono iscritte al netto dei corrispondenti fondi ammortamento. L'importo più rilevante è rappresentato dai valori della Capogruppo per complessivi euro 117.690.095,47 seguono Gruppo Cap con euro 333.788,22, l'Azienda Comunale Farmacie con euro 1.509.242,00, Afol Metropolitana con euro 8.575,29 e Azienda Sociale Sud Est Milano con euro 20.353,05;

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 461.299,90. Sono relative in particolare al valore di euro 215.544,98 iscritto nel bilancio della capogruppo relativamente alla società Rocca Brivio Sforza srl in liquidazione, esclusa dal consolidamento, di euro 244.850,95 per Gruppo Cap, di euro 373,97 di Afol Metropolitana ed infine di euro 530,00 per Azienda Comunale Farmacie;

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 11.437.146,96. Si evidenzia la composizione di alcune voci:

- "Altri crediti da tributi" del valore di euro 1.527.186,75 così composti: euro 1.420.199,16 per la Capogruppo ed euro 106.987,59 per l'Azienda Sociale Sud Est Milano. Rispetto all'esercizio 2022 si registra una diminuzione di euro 600.000,60;
- "Crediti per trasferimenti e contributi" del valore di euro 2.790.701,53 da imputare principalmente al Comune per euro 2.779.743,05 e al Gruppo Cap per euro 10.958,48;
- "Crediti verso clienti e utenti" pari a euro 5.440.180,52 di cui euro 3.006.334,51 in capo al Gruppo Cap, euro 2.065.432,02 da attribuire al Comune, euro 306.177 relativi ad Azienda Comunale Farmacie, euro 62.088,09 per Afol Metropolitana ed euro 148,90 per Cubi – Culture Biblioteche in Rete;
- "Altri crediti" per euro 1.679.078,16 di cui euro 727.480,52 per Gruppo Cap, euro 513.627,76 per A.S.S.E.MI., euro 417.799,69 per il Comune, euro 15.654 per A.C.F, euro 3.275,62 per Afol Metropolitana ed infine euro 1.240,57 per Cubi – Culture Biblioteche in Rete;

I crediti con esigibilità superiore a 5 anni sono complessivamente pari a euro 3.396.715,56 e sono così suddivisi:

- euro 1.860.380, di pertinenza del bilancio 2023 del Gruppo Cap ed incidono sul bilancio consolidato per euro 22.774,77 (quota corrispondente all'1,2242% di euro 1.860.380). Sono relativi a crediti per acquisto ramo d'azienda e altri crediti (risconti attivi);
- euro 1.536.335,56 di pertinenza del bilancio 2023 della Capogruppo di cui euro 1.525.581,97 per entrate correnti di natura tributaria ed euro 10.753,59 per crediti di natura extratributaria. Gli importi sono indicati al lordo del FCDE.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 29.054.633,34 e sono così costituite da:

- Euro 23.715.279,63 per il Comune;
- Euro 2.398.993,13 per Azienda Sociale Sud Est Milano;
- Euro 1.797.866,23 per Gruppo Cap;
- Euro 54.449,76 per Afol Metropolitana
- Euro 1.063.620 per Azienda Comunale Farmacie;
- Euro 24.424,59 per CUBI Biblioteche In Rete;

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 191.683,90 e si riferisce a:

- Euro 77.738,50 per Gruppo Cap;
- Euro 63.002,85 per Azienda sociale sud Est Milano;
- Euro 49.777,00 per Azienda Comunale Farmacie;
- Euro 651,69 per Afol Metropolitana;
- Euro 513,86 per CUBI Biblioteche In Rete;

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta a euro 125.360.155,91 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo di dotazione | 39.555.692,16 | 39.555.692,16 |
| Riserve | 102.198.796,68 | 96.456.534,00 |
| <i>riserve da capitale</i> | 0,00 | 0,00 |
| <i>riserve da permessi di costruire</i> | 2.237.082,69 | 7.562.731,14 |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 98.574.954,31 | 87.712.749,07 |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | 1.386.759,68 | 1.181.053,79 |
| <i>altre riserve disponibili</i> | 0,00 | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio | -6.206.035,78 | -3.620.337,01 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | -1.783.907,14 |
| Riserve negative per beni indisponibili | -10.188.297,15 | 0,00 |
| Totale patrimonio netto di gruppo | 125.360.155,91 | 130.607.982,01 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| Totale Patrimonio Netto | 125.360.155,91 | 130.607.982,01 |

Il Patrimonio Netto pari ad euro 125.360.155,91 è costituito dal "Fondo di dotazione" del Comune di San Donato Milanese" di euro 39.555.692,16, incrementato dalle "Riserve" pari a euro 102.198.796,68, dal "Risultato Economico dell'esercizio" di euro -6.206.035,78 e dalle "Riserve negative per beni indisponibili" per euro -10.188.297,15.

La voce "Altre riserve indisponibili", pari a euro 1.386.759,68 accoglie le differenze di consolidamento dovute all'elisione delle partecipazioni, all'allineamento contabile delle partite infragruppo fra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento e la rivalutazione delle partecipate derivante dal rendiconto 2023 del Comune.

Fondi per rischi e oneri

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

| | |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| Fondi per trattamento di quiescenza | 0,00 |
| Fondi per imposte | 282.384,63 |
| altri | 6.818.085,07 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 |
| Totale fondi rischi | 7.100.469,70 |

I Fondi Rischi ed Oneri risultano nell'ammontare totale pari a euro 7.100.469,70 e si riferiscono ad accantonamenti effettuati dal Gruppo Cap (euro 1.081.639,58 per cause in corso, istanze rimborso imposte, bonifiche e ripristini ambientali, accordi bonari, future dismissioni impianti e fabbricati, ripristini stradali), dalla Capogruppo (euro 6.004.490,27 per Rischi legali e contenzioso, Indennità di fine mandato e Rinnovi contrattuali), da A.S.S.E.MI. (euro 12.236,48 per il Fondo di Programmazione Distrettuale) da Afol Metropolitana (per euro 2.103,37 per cause legali e maggiori spese per utenze).

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo. Il suo importo complessivo è pari a euro 980.446,54 e corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. Si compone come segue: euro 165,25 per CUBI – Culture Biblioteche in Rete, euro 669.171,00 per l'Azienda Comunale Farmacie, euro 37.955,85 per Afol Metropolitana, euro 227.949,20 per A.S.S.E.MI. ed euro 45.205,24 per Gruppo Cap.

Debiti

I debiti complessivi ammontano a euro 17.371.703,35. Rispetto al 2022 si registra complessivamente un incremento di euro 54.617,03. La quota di pertinenza del Comune è pari a euro 9.270.371,50, mentre la differenza di euro 8.101.331,85 è da attribuire a Gruppo Cap per euro 5.548.825,75, euro 1.232.509,01 ad A.S.S.E.MI., euro 1.259.528 ad Azienda Comunale Farmacie, euro 54.438,66 ad Afol Metropolitana ed euro 6.030,43 a CUBI Biblioteche In Rete.

Si evidenziano di seguito le voci più significative:

- "Debiti da finanziamento" di euro 3.619.639,02 riconducibili ai bilanci dell'Azienda Comunale Farmacie per euro 133.104,00, di Afol Metropolitana per euro 190,05, del Gruppo Cap per euro 3.445.601,11 e della capogruppo per euro 40.743,86. Rispetto all'esercizio precedente registrano un aumento di euro 878.018,17;
- "Debiti verso fornitori" registra un valore consolidato di euro 9.889.481,75 composto come segue: euro 7.049.423,48 per il Comune, euro 1.058.401 per il Gruppo CAP, euro 880.379,00 riconducibili all'Azienda Comunale Farmacie, euro 871.115,39 per l'Azienda Sociale Sud Est Milano, euro 28.736,39 per Afol Metropolitana, euro 1.426,49 per CUBI Culture Biblioteche in Rete. La variazione negativa rispetto all'esercizio precedente risulta pari a euro 919.689,22;
- "Debiti per trasferimenti e contributi" di euro 1.042.976,89 sono ascrivibili quasi integralmente al Comune per euro 1.040.371,28 mentre euro 2.605,61 sono da imputare al Gruppo Cap;
- "Altri debiti" pari ad euro 2.533.472,39 sono suddivisi come segue: euro 1.048.783,78 ascrivibili alla Capogruppo, euro 246.045,00 in capo all'Azienda Comunale Farmacie, euro 873.882,02 per Gruppo Cap, euro 346.351,31 per A.S.S.E.MI., euro 13.806,34 per Afol Metropolitana ed euro 4.603,94 per CUBI Culture Biblioteche in Rete. Si registra, rispetto al 2022, un aumento di euro 28.940,29 che ricade principalmente sulla voce "Altri debiti: altri".

I debiti con esigibilità superiore a 5 anni sono complessivamente pari a euro 166.650.794,00 e sono così composti:

- euro 166.592.217,00 di pertinenza del bilancio 2023 del Gruppo Cap. Tale importo incide sul bilancio consolidato per euro 2.039.421,92 (quota corrispondente al 1,2242% di euro 166.592.217). E' relativo a finanziamenti, leasing IFRS 16 ed accolti mutui;
- euro 58.577,00 di competenza di Azienda Comunale Farmacie. L'importo è relativo a un mutuo erogato da BCC Caravaggio Adda e Cremasco per l'acquisto della Farmacia Comunale n. 1, in scadenza nel 2032.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta complessivamente a euro 21.995.478,34 di cui euro 8.986,09 per Ratei Passivi ed euro 21.986.492,25 per Risconti Passivi.

Si riferiscono principalmente a "Contributi agli Investimenti" per complessivi euro 20.513.813,13, di cui euro 20.338.323,83 di pertinenza del Comune per trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche (Regione, Stato) o altri soggetti, finalizzati ad interventi in conto capitale, mentre la restante quota è da attribuire al bilancio 2023 del Gruppo Cap per euro 175.489,30.

Si dettaglia la voce "Altri Risconti Passivi" pari a euro 1.472.679,12, composta come segue: euro 1.461.327,60 di competenza di A.S.S.E.MI, euro 3.464,96 di competenza di Afol Metropolitana; euro 2.794,35 per Gruppo Cap ed euro 5.092,21 per CUBI Culture Biblioteche in Rete.

Conti d'ordine

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

Pertanto, l'importo indicato alla voce "Impegni su esercizi futuri" rappresenta il Fondo Pluriennale Vincolato. L'importo di euro 3.996.286,72 corrisponde alle reimputazioni effettive degli impegni 2023 reiscritti nell'esercizio 2024.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

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

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

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|-------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2023 (A) | Conto economico consolidato 2022 (B) | Differenza (A-B) |
| A | componenti positivi della gestione | 47.143.246,59 | 44.897.676,61 | 2.245.569,98 |
| B | componenti negativi della gestione | 53.073.630,73 | 48.575.274,55 | 4.498.356,18 |
| | Risultato della gestione | -5.930.384,14 | -3.677.597,94 | -2.252.786,20 |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | | |
| | proventi finanziari | 125.367,55 | 46.226,58 | 79.140,97 |
| | oneri finanziari | 115.843,17 | 64.404,90 | 51.438,27 |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | | | |
| | Rivalutazioni | 3.453,70 | 0,00 | 3.453,70 |
| | Svalutazioni | 61.476,56 | 51.768,92 | 9.707,64 |
| | Risultato della gestione operativa | -5.978.882,62 | -3.747.545,18 | -2.231.337,44 |
| E | proventi straordinari | 1.856.931,52 | 1.202.857,34 | 654.074,18 |

| | | | | |
|----------|-----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>E</i> | <i>oneri straordinari</i> | 1.531.602,10 | 588.612,01 | 942.990,09 |
| | Risultato prima delle imposte | -5.653.553,20 | -3.133.299,85 | -2.520.253,35 |
| | Imposte | 552.482,58 | 487.037,16 | 65.445,42 |
| | Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi) | -6.206.035,78 | -3.620.337,01 | -2.585.698,77 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del Conto Economico del Comune di San Donato Milanese (Ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2023 (A) | Bilancio Comune di San Donato Milanese 2023 (B) | Differenza (A-B) |
| <i>A</i> | <i>componenti positivi della gestione</i> | 47.143.246,59 | 33.375.690,52 | 13.767.556,07 |
| <i>B</i> | <i>componenti negativi della gestione</i> | 53.073.630,73 | 39.598.335,23 | 13.475.295,50 |
| | Risultato della gestione | -5.930.384,14 | -6.222.644,71 | 292.260,57 |
| <i>C</i> | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | proventi finanziari | 125.367,55 | 10,00 | 125.357,55 |
| | oneri finanziari | 115.843,17 | 0,00 | 115.843,17 |
| <i>D</i> | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | 0,00 |
| | Rivalutazioni | 3.453,70 | 0,00 | 3.453,70 |
| | Svalutazioni | 61.476,56 | 55.215,28 | 6.261,28 |
| | Risultato della gestione operativa | -5.978.882,62 | -6.277.849,99 | 298.967,37 |
| <i>E</i> | <i>proventi straordinari</i> | 1.856.931,52 | 1.744.099,31 | 112.832,21 |
| <i>E</i> | <i>oneri straordinari</i> | 1.531.602,10 | 1.507.838,88 | 23.763,22 |
| | Risultato prima delle imposte | -5.653.553,20 | -6.041.589,56 | 388.036,36 |
| | Imposte | 552.482,58 | 486.314,49 | 66.168,09 |
| | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | -6.206.035,78 | -6.527.904,05 | 321.868,27 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| Componenti positivi | Valori da consolidamento | Elisioni | Valore in Bilancio consolidato 2023 |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| Proventi da tributi | 16.543.249,78 | - 9.581,19 | 16.533.668,59 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 6.018.394,54 | - 69.211,83 | 5.949.182,71 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi | 18.309.457,96 | - 154.133,13 | 18.155.324,83 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 51,62 | - | 51,62 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 1.234.606,15 | - | 1.234.606,15 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 5.272.849,25 | - 2.436,56 | 5.270.412,69 |
| Totale | 47.378.609,30 | - 235.362,71 | 47.143.246,59 |

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

| Componenti negativi | Valori da consolidamento | Elisioni | Valore in Bilancio consolidato 2023 |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 4.068.781,79 | - | 4.068.781,79 |
| Prestazioni di Servizi | 24.515.884,10 | - 250.874,30 | 24.265.009,80 |
| Utilizzo beni di terzi | 282.667,44 | - 12.945,93 | 269.721,51 |
| Trasferimenti e contributi | 2.397.039,06 | - 23.680,15 | 2.373.358,91 |
| Personale | 10.361.947,87 | - | 10.361.947,87 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 5.625.321,64 | - 26.983,00 | 5.598.338,64 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | - 44.467,41 | - | - 44.467,41 |
| Accantonamenti per rischi | 8.962,32 | - | 8.962,32 |
| Altri accantonamenti | 5.376.954,45 | - | 5.376.954,45 |
| Oneri diversi di gestione | 809.018,56 | - 13.995,71 | 795.022,85 |
| Totale | 53.402.109,82 | - 328.479,09 | 53.073.630,73 |

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Donato Milanese;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del comune di San donato Milanese è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 del Comune di San Donato Milanese rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

giudizio positivo

sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Dalle proprie Sedi, 10 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Carlo Paradiso – Presidente _____

Fabio Donato Romano – Componente _____

Giorgio Bruschi – Componente _____

Documento firmato digitalmente