



Comune di San Donato Milanese
Città Metropolitana di Milano

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Nota integrativa

*Sommario***1 Relazione sulla gestione****1.1 Introduzione****1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica****1.3 Area di consolidamento****1.4 Prospetto di riepilogo di Conto Economico****1.5 Prospetto di riepilogo di Stato Patrimoniale****1.6 Finalità del bilancio consolidato****1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato****2 Nota integrativa****2.1 Introduzione****2.2 Presupposti normativi e di prassi****2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo****2.4 Criteri di valutazione applicati****2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente****2.6 Le operazioni infragruppo****2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento****2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni****2.9 Ratei e risconti****2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari****2.11 Gestione straordinaria****2.12 Compensi di amministratori e sindaci****2.13 Strumenti finanziari derivati**

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

La Nota Integrativa viene anticipata dalla presente Relazione sulla gestione.

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

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

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

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

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi 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 del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

- 2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

- 3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

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

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

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

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

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

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Donato Milanese, individuato con deliberazione di Giunta Comunale n. 165 del 28/11/2023 per l'esercizio 2023, è così composto:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo o Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	Azienda speciale	V. C. Battisti, 2 San Donato Milanese - MI	423.270,00	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	100,00	Ente strumentale controllato	Gestione farmacie comunali	
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	Azienda speciale consortile	V. Sergnano, 2 - San Donato Milanese - MI	159.948,00	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	38,75	Ente strumentale partecipato	Funzioni sociali, educative, assistenziali e gestione servizi alla persona	
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	Azienda speciale consortile	V. Soderini, 24 - Milano	1.099.754,00	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	0,61	Ente strumentale partecipato	Formazione e orientamento al lavoro	
CAP HOLDING SPA	Società	Via Rimini, 38- Milano	571.381.786,00	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	1,2242	Società partecipata	Gestione sistema idrico integrato	
CUBI - Culture biblioteche in rete	Azienda speciale consortile	Via A. Pasta, 43 - Melzo	228.588,00	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	4,95	Ente strumentale partecipato	Gestione servizi bibliotecari, archivistici e culturali	
ROCCA BRIVIO SFORZA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Società a responsabilità limitata in liquidazione	Viale Majno, 17/A - Milano	53.100	COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	20,81	Società partecipata	Salvaguardia e valorizzazione complesso monumentale	Irrilevante
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	Comune	V. C. Battisti, 2 San Donato Milanese - MI				Holding		

1) L'Azienda Comunale Farmacie, Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese, con sede legale in San Donato Milanese, Via C. Battisti, 2, è interamente partecipata del Comune di San Donato Milanese. Essa nasce dalla trasformazione dell'Azienda Comunale di Servizi srl in liquidazione in Azienda Comunale Farmacie, con effetto giuridico dal 01/08/2016, a seguito di deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 26 aprile 2016.

L'Azienda Comunale Farmacie ha per oggetto principale la gestione delle Farmacie Comunali site nel Comune di San Donato Milanese e precisamente:

- 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 31/12/2023:

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 1° 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 31/12/2023, ha una compagine sociale di 72 Comuni compresa la Città Metropolitana di Milano con 22 sedi, in grado di erogare l'intera filiera dei servizi al lavoro ed alla formazione per un'utenza enormemente differenziata.

AFOL Metropolitana offre servizi capaci di:

- prevenire e contrastare la disoccupazione
- migliorare la qualità dell'occupazione
- favorire lo sviluppo del capitale umano
- sostenere lo sviluppo locale

AFOL Metropolitana propone un'offerta di servizi in tema di formazione professionale, orientamento e lavoro, costruiti sulle esigenze dei cittadini e delle imprese del territorio.

L'integrazione dei servizi per la formazione, per l'orientamento e per il lavoro, rappresenta uno dei massimi punti di forza dell'attività svolta dall'agenzia e proprio l'integrazione ne rende efficace l'azione e il raggiungimento di specifici obiettivi.

4) La società CAP HOLDING S.p.A., con sede legale in Via Rimini, 38 Milano, è a totale partecipazione pubblica, la cui compagine sociale al 31/12/2023 è formata unicamente da enti locali territoriali. Al 31/12/2023 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).

Cap Holding S.p.A. 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 giugno 2016; convenzione approvata dalla Conferenza dei Comuni in data 31 maggio 2016 e dalla Autorità per l'Energia Elettrica il Gas e il Sistema Idrico (AEEGSI) in data 15 settembre 2016.
- 2) ATO Provincia di Monza e Brianza in data 29 giugno 2016; convenzione approvata dalla Conferenza dei Comuni in data 23 giugno 2016 e dalla Autorità per l'Energia Elettrica il Gas e il Sistema Idrico (AEEGSI) in data 22 settembre 2016.

La società Cap Holding S.p.A. controlla, al 31/12/2023, le imprese di seguito indicate:

- AMIACQUE s.r.l. (avente, dal 01/01/2024, nuova denominazione in CAP Evolution S.r.l.) di Milano, capitale sociale complessivo di euro 23.667.606,16 posseduto per euro 23.667.606,16, pari al 100% al 31.12.2023 (pari a quella detenuta al 31.12.2022 e ad oggi invariata);
- Rocca Brivio Sforza s.r.l. di San Giuliano Milanese, in liquidazione dal 21.4.2015, capitale sociale complessivo 53.100, posseduta per euro 27.100,12 quote, pari al 51,04, al 31.12.2023 (pari a quella detenuta al 31.12.2022 e ad oggi invariata). La partecipazione fu acquisita a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione, nel Maggio 2013, di TASM S.p.A.

In merito all'area di consolidamento, solo la società Amiacque è consolidata integralmente da Cap Holding S.p.A.

La società Cap Holding S.p.A. detiene inoltre partecipazioni nelle seguenti società:

- Pavia Acque s.c.a.r.l. con sede in Pavia, capitale sociale complessivo di euro 15.048.128, posseduto per euro 1.519.861, pari al 10,01% al 31.12.2023 (pari a quella detenuta al 31.12.2022 e ad oggi invariata). La società non è, ai sensi dell'art. 2359 del c.c., collegata a Cap Holding S.p.A.
- ZERO C S.p.A. (già CORE) con sede in Sesto San Giovanni (MI), capitale sociale di € 2.000.000,00 i.v., posseduto per € 1.600.000, pari all' 80% al 31.12.2023 (pari a quella detenuta al 31/12/2022 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 sociale, la gestione dei rifiuti.

- NEUTALIA S.r.l., con sede in Busto Arsizio (VA) avente capitale sociale i.v. pari ad € 500.000 posseduto per € 165.000, pari al 33% al 31.12.2023 (pari a quella detenuta al 31/12/2022 e ad oggi invariata). Le quote sono state acquisite nel corso del 2021. Il restante capitale è distribuito tra AGESP S.p.A. di Busto Arsizio, Amga S.p.A. di Legnano e ALA S.r.l. di Magenta. 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.

Cap Holding inoltre è membro unico della Fondazione CAP, fondazione di partecipazione (art. 14 e ss. codice civile), con sede in Assago (MI) (già Fondazione LIDA, creata dalla società incorporata TASM S.p.A.).

Cap Holding S.p.A. partecipa inoltre al contratto di rete "Water Alliance" – Acque Lombardia", con soggettività giuridica ai sensi e per gli effetti degli articoli 3 commi 4-ter e ss. del 10 febbraio 2009 n. 5, convertito in Legge 9 aprile 2009 n. 33 e s.m.i., C.F. 97773550153, con sede in Milano, capitale sociale complessivo di euro 1.842.259 interamente versato, posseduto per euro 319.682,33, pari al 17,4% al 31.12.2023.

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

L'attività dell'azienda prevede la gestione di servizi bibliotecari, archivistici, culturali e comprende tutte quelle attività dirette a consentire la diffusione della conoscenza quali ad esempio:

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

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

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

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

Al 31 Dicembre 2023 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 31/3/2016, 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 aprile 2015, ha deliberato con la maggioranza del 97,55% lo scioglimento della società e la sua messa in liquidazione, formulando l'indirizzo al liquidatore di assicurare il mantenimento del patrimonio immobiliare della società affinché rimanga di detenzione o di controllo pubblico. 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 delibera di Giunta Comunale n. 165 del 28/11/2023 "Bilancio Consolidato 2023 - 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 2023.

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	0,61	Ente strumentale partecipato	Azienda controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale

AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	Azienda speciale	V. Sergnano, 2 – San Donato Milanese - MI	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 ottobre 1925 n. 2578, oltre a una circoscritta attività di vendita di farmaci e prodotti di farmacia ad Enti convenzionati svolta dalla sede centrale.

L'esercizio 2023 è da valutarsi, nel complesso, positivamente, avendo l'Azienda raggiunto e superato gli obiettivi di fatturato che si era prefissata in sede di budget.

I ricavi delle vendite di farmaci e prodotti di farmacia hanno fatto registrare un incremento rispetto al corrispondente dato del 2022 (euro 5.726.747 contro euro 5.660.586). Tale incremento è principalmente dovuto ad un aumento delle vendite generate dal sito di e-commerce il cui fatturato è passato da euro 5.798 del 2022 ad euro 263.000 registrati nel 2023. A fronte della crescita dei ricavi, il costo del venduto ha registrato un incremento passando da euro 3.477.931 dell'esercizio 2022 ad euro 3.645.699 dell'esercizio 2023.

Gli altri costi operativi (per servizi, per godimento di beni di terzi, per il personale e altri oneri diversi di gestione) si sono attestati su livelli superiori (euro 2.154.961 contro euro 2.030.035 dell'esercizio 2022). Tale incremento è dovuto alle nuove assunzioni effettuate nel corso del 2023 ed ai maggiori costi sostenuti per le aperture notturne aggiuntive effettuate a partire dal mese di giugno 2023. Ne è derivata una riduzione della differenza tra valore e costi della produzione (passata da euro 153.023 del 2022 ad euro 15.252 per l'esercizio 2023). Gli ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti hanno nel loro complesso confermato il dato dell'esercizio precedente, attestandosi ad Euro 128.651 contro Euro 133.380.

L'utile netto generato dalla gestione finanziaria dell'esercizio in commento ha subito un calo, attestandosi ad euro 36.988 contro euro 145.556 dell'esercizio 2022.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2023.

Principali dati di bilancio al 31/12/2023					
STATO PATRIMONIALE					
attivo	2023	2022	passivo	2023	2022
immobilizzazioni	1.494.150	1.601.277	patrimonio netto	1.602.328	1.565.339
attivo circolante	1.989.406	1.687.049	fondi per rischi e oneri	0	18.120
ratei e risconti	49.777	26.772	TFR	669.171	598.427
			debiti	1.259.528	1.128.466
			ratei e risconti	2.306	4.746
totale attivo	3.533.333	3.315.098	totale passivo	3.533.333	3.315.098

Principali dati di bilancio al 31/12/2023		
CONTO ECONOMICO		
	2023	2022
valore della produzione	5.944.563	5.794.369
costi della produzione	5.929.311	5.641.346
proventi e oneri finanziari	23.246	-2.016
imposte	1.510	5.451
Utile	36.988	145.556

Il bilancio 2023 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 1° 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. Nel corso del 2023 si è provveduto ad integrare i servizi resi con la solita professionalità ed a formalizzare nuovi contratti; l'attività si è diffusa in territori fino ad oggi non compresi nel raggio di azione, con il coordinamento di due nuovi Centri per l'impiego, al fine di ampliare l'utenza servita dal Consorzio. Tale sviluppo è stato accompagnato da una revisione del modello organizzativo prevedendo Servizi "area manager Ovest" e "CPI di Legnano" e "CPI di Magenta".

Il bilancio d'esercizio 2023 presenta un utile di euro 111.688, destinato per il 5% a Riserva legale e la parte residua al Fondo di finanziamento dello sviluppo degli investimenti nella entità prevista dal piano-programma. La struttura aziendale non è particolarmente esposta a rischi di liquidità e variazione dei tassi di interesse, essendovi in essere al 31 dicembre 2023 un finanziamento di natura bancaria di modesta entità con scadenza a breve termine. Il rischio di

liquidità rappresenta il rischio che le risorse disponibili di natura finanziaria siano insufficienti ad assolvere le obbligazioni. La situazione finanziaria è costantemente monitorata con predisposizione di cash flow di breve periodo. Al 31/12/2023 non si evidenziano criticità.

L'esercizio 2023 si è chiuso con un utile pari ad euro 111.688,11, che l'Assemblea, nella seduta del 24 aprile 2024, in sede di approvazione del bilancio, ha così deciso di ripartire:

il 5% dell'utile, pari ad euro 5.584,00 a Riserva legale;

il residuo importo, pari ad euro 106.104,11 al Fondo di finanziamento dello sviluppo degli investimenti nella entità prevista dal piano – programma.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2023.

Principali dati di bilancio al 31/12/2023					
STATO PATRIMONIALE					
attivo	2023	2022	passivo	2023	2022
immobilizzazioni	1.609.295	1.037.393	patrimonio netto	5.431.514	4.807.800
attivo circolante	19.782.432	20.109.482	fondi per rischi e oneri	344.814	502.555
ratei e risconti	106.835	47.596	TFR	6.222.271	5.416.628
			debiti	8.931.937	9.870.136
			ratei e risconti	568.026	597.352
totale attivo	21.498.562	21.194.471	totale passivo	21.498.562	21.194.471

Principali dati di bilancio al 31/12/2023		
CONTO ECONOMICO		
	2023	2022
valore della produzione	29.024.478	27.903.030
costi della produzione	28.683.523	27.606.161
proventi e oneri	-7.904	-5.042
imposte	221.362	173.558
Utile dell'esercizio	111.688	118.269

Il bilancio 2023 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 0,61%.

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 31/12/2023 riporta un risultato positivo pari ad euro 89.190,00 determinato dalla gestione finanziaria della liquidità depositata sul conto di tesoreria. Il Patrimonio Netto al 31/12/2023 è pari a 167.046,00 con un incremento rispetto all'esercizio 2022 di euro 91.048,00. La differenza negativa tra il valore totale della produzione di euro 7.497.534 contro il costo totale della produzione di euro 7.527.861 ammontante ad euro 30.327 è stata determinata dai costi sostenuti per lo spostamento della sede legale da Via Sergnano n. 2 a Via Unica Belgiano n.18, che da indicazione dell'Assemblea Consortile sono stati posti a carico del bilancio di A.S.S.E.MI. come costi non appartenenti alla operatività corrente delle gestioni caratteristiche.

Rispetto al Consuntivo 2022 si è comunque riscontrato un incremento sia del valore che del costo della produzione.

Il costo del personale, pari ad euro 1.779.425 contro 1.691.716 del 2022 mostra un incremento di euro 87.709 determinato principalmente dalla stabilizzazione nell'esercizio 2023 delle posizioni in dotazione organica coperte nel corso del 2022, rientri di personale in full time e competenze spettanti per chiusure di rapporti.

Il conto dei servizi gestiti da A.S.S.E.MI. si chiude con un valore della produzione pari ad euro 7.497.534 di cui euro 4.385.206 di ricavi caratteristici di gestione (in decremento di euro 336.700 rispetto al consuntivo 2022 per una diminuzione degli interventi richiesti e delle conseguenti erogazioni nel settore minori, famiglia, interventi di assistenza domiciliare ed inserimenti in strutture semiresidenziali).

I ricavi consuntivati nel 2023 da Fondi e finanziamenti d'ambito e progettazioni ha un valore di euro 2.995.664,01 con un incremento rispetto all'esercizio 2022 di euro 373.339,17 che ammontava ad euro 2.622.264,84.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2023.

Principali dati di bilancio al 31/12/2023					
STATO PATRIMONIALE					
attivo	2023	2022	passivo	2023	2022
immobilizzazioni	90.005	89.734	patrimonio netto	167.047	75.998
attivo circolante	7.797.432	6.842.002	fondi per rischi e oneri	31.578	31.578
ratei e risconti	162.588	101.760	TFR	588.256	531.377
			debiti	3.475.928	3.129.971
			ratei e risconti	3.787.216	3.264.572
totale attivo	8.050.025	7.033.496	totale passivo	8.050.025	7.033.496

Principali dati di bilancio al 31/12/2023		
CONTO ECONOMICO		
	2023	2022
valore della produzione	7.497.534	7.459.752
costi della produzione	7.527.861	7.471.418
proventi e oneri finanziari	153.725	18.845
rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
imposte	34.208	7.179
Utile (perdita) dell'esercizio	89.190	0,00

Il bilancio 2023 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 31.12.2023 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 31/12/2023 è formata unicamente da Enti Locali territoriali.

Il Gruppo CAP include la capogruppo CAP Holding Spa, la Società AMIACQUE srl, (avente, dal 01/01/2024, nuova denominazione in CAP Evolution S.r.l.) partecipata al 100% e assoggettata a direzione e coordinamento di CAP Holding S.p.A., e la Società Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione, partecipata al 51,04%, in liquidazione dal 21.4.2015. Le altre partecipazioni “societarie” del Gruppo alla data del 31/12/2023 sono: NEUTALIA srl, con una quota del 33% del capitale sociale, PAVIA Acque S.c.a.r.l., con una quota del 10,1% del capitale sociale e ZERO C SpA (già CORE) con una quota dell’80% del capitale sociale.

In merito all’area di consolidamento solo la Società AMIACQUE srl, (dal 01/01/2024 CAP Evolution S.r.l.) è consolidata integralmente con CAP Holding SpA ritenendosi che:

- per quanto attiene la società Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione, ai sensi dell’IFRS 10, non vi sia da parte di CAP Holding Spa un controllo effettivo in ragione della mancanza di diritti sostanziali che attribuiscono il potere di dirigere le attività rilevanti della partecipata in modo da influenzarne i rendimenti;

- per quanto concerne la società ZERO C SpA, i soci enti locali, esercitano congiuntamente sulla società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi ed un’influenza determinante sugli obiettivi strategici e sulle decisioni significative della società;

- la società NEUTALIA S.r.l. è sotto controllo congiunto dei propri soci ed è rilevata nel bilancio di CAP Holding SpA con ricorso all’Equity Method.

Il bilancio consolidato del Gruppo CAP redatto in applicazione degli “UE IFRS” include la situazione patrimoniale - finanziaria consolidata al 31/12/2023 e al 31/12/2022, il conto economico complessivo consolidato al 31/12/2023 e al 31/12/2022, il rendiconto finanziario consolidato e il prospetto delle variazioni del patrimonio netto consolidato per l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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.

Durante il 2023 l’economia mondiale ha continuato la sua crescita, con una moderata decelerazione rispetto al biennio 2021-2022 che aveva visto una significativa ripresa dopo la forte contrazione economica registrata nel 2020 dovuta alla pandemia da Covid-19. Le prospettive economiche generali ed internazionali purtroppo mantengono profili di incertezza principalmente per le dinamiche di inflazione del biennio 2021-2022, per la politica monetaria delle Banche centrali, nonché per le tensioni geo-politiche (dal perdurare del conflitto tra Russia e Ucraina, al più recente attacco terroristico ad Israele fino alle difficili relazioni tra Stati Uniti e Cina).

Tra i punti più impattanti vi è sicuramente l’andamento del mercato dell’approvvigionamento di materie prime, soprattutto di energia. I prezzi energetici (gas ed energia elettrica) avevano mostrato una forte accelerazione nel 2022, nel corso del 2023 i prezzi sono calati ma senza tornare ai livelli degli anni precedenti lo scoppio della crisi russo-ucraina.

Il Pil italiano è cresciuto dello 0,9% sostenuto principalmente dal contributo della domanda interna, ma in rallentamento rispetto al 2022 (+3,7%) ed al 2021 (+8,3%), dopo la caduta del 2020 (-8,9%).

Il conto economico complessivo del bilancio consolidato del Gruppo CAP, evidenzia un risultato operativo netto (euro 22.666.504) che rappresenta circa il 5,5% dei ricavi totali del Gruppo CAP

(in aumento rispetto ai 7.085.355 euro dell'anno precedente) e un parziale aumento dei margini da parte dell'area finanziaria.

I ricavi totali del 2023 sono in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (-4%) per effetto, in particolare, della riduzione dei ricavi, dei ricavi per lavori su beni in concessione.

Il totale dei costi del 2023 è, invece, variato del -8% rispetto a quello del 2022, differente soprattutto nelle componenti particolari dei Costi per servizi, Costi per lavori su beni in concessione e Altri costi operativi.

L'esercizio 2023 si è chiuso con un utile pari ad euro 12.485.115.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2023.

Principali dati di bilancio CONSOLIDATO GRUPPO CAP al 31/12/2023					
SITUAZIONE PATRIMONIALE FINANZIARIA					
attivo	2023	2022	passivo	2023	2022
Attività non correnti	993.871.341	966.237.704	Patrimonio netto	864.822.665	853.373.897
Attività correnti	407.756.852	350.203.041	Passività non correnti	383.338.183	304.055.332
			Passività correnti	153.467.344	159.011.517
totale attività	1.401.628.193	1.316.440.745	totale passività e p.n.	1.401.628.193	1.316.440.745

Principali dati di bilancio CONSOLIDATO GRUPPO CAP al 31/12/2023		
CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO		
	2023	2022
Totale ricavi e altri proventi	413.524.007	432.735.320
Totale costi	390.857.502	425.649.965
proventi e oneri finanziari	-6.212.975	-2.930.964
imposte	-3.968.415	1.570.250
Risultato delle attività destinate alla vendita o cessate	0,00	0,00
Risultato netto dell'esercizio	12.485.115	5.724.641

Il bilancio consolidato 2023 è stato redatto da CAP HOLDING SPA in base all'applicazione degli International Financial Reporting Standard (IFRS) adottati dall'Unione Europea, ma per consolidare il bilancio del Gruppo sono stati forniti il conto economico e lo stato patrimoniale riclassificati, in base agli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011. Il Gruppo Cap è consolidato con il metodo proporzionale avendo il Comune una partecipazione pari all'1,2242% nella società Cap Holding Spa.

CUBI – CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE

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

Si evidenzia che il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo.

Il 2023 rappresenta, per CUBI, la prima annualità effettivamente operativa in quanto dal 1° aprile è subentrata nell'erogazione dei servizi di base alle biblioteche, al posto dei sistemi bibliotecari SNV e SBME in assetto convenzionale.

Rispetto al Conto Economico non risulta significativo il confronto con i dati dell'esercizio 2022 in quanto l'Ente è stato istituito a Luglio 2022 e per i restanti 6 mesi dell'anno non ha erogato

servizi, ma ha esclusivamente realizzato attività propedeutiche alla propria operatività del 2023 con volumi di spesa irrisori.

I ricavi ammontanti ad euro 544.737 sono costituiti nella quasi totalità dai contributi comunali per l'erogazione dei servizi di base.

L'esercizio 2023 si è chiuso con un utile pari ad euro 74.317 che l'Assemblea Consortile, nella seduta del 20 maggio 2024, ha così deciso di ripartire:

per euro 3.989 a copertura della perdita dell'esercizio 2022, per euro 45.718 a riserva legale e per euro 24.610 a riserva straordinaria.

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio per l'anno 2023.

Principali dati di bilancio al 31/12/2023					
STATO PATRIMONIALE					
attivo	2023	2022	passivo	2023	2022
immobilizzazioni	4.400	0.00	patrimonio netto	298.916	224.598
attivo circolante	521.496	222.104	fondi per rischi e oneri	0,00	0,00
ratei e risconti	10.381	1.960	TFR	3.338	0,00
			debiti	121.827	4.803
			ratei e risconti	112.196	0,00
totale attivo	536.277	229.401	totale passivo	536.277	229.401

Principali dati di bilancio al 31/12/2023		
CONTO ECONOMICO		
	2023	2022
valore della produzione	544.737	1,00
costi della produzione	440.702	5.250
proventi e oneri	-4.00	0,00
imposte	29.714	1.260
Utile (perdita) dell'esercizio	74.317	-3.989

Il bilancio 2023 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

Riepilogo Conto Economico

Il bilancio consolidato del Comune di San Donato Milanese si chiude con un risultato economico negativo pari a euro -6.206.035,78. Il risultato economico d'esercizio scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Di seguito lo schema di Conto Economico Consolidato 2023.

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferiment o DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	16.533.668,59	16.972.587,63		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.949.182,71	5.775.625,91		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.691.361,91	5.585.949,15		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	257.418,20	189.676,76		E20c
c	Contributi agli investimenti	402,60	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	18.155.324,83	17.301.167,97	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.627.906,50	2.245.055,85		
b	Ricavi della vendita di beni	5.726.826,00	5.660.665,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.800.592,33	9.395.447,12		
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	51,62	674,30	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.234.606,15	1.445.523,12	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.270.412,69	3.402.097,68	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		47.143.246,59	44.897.676,61		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.068.781,79	3.765.526,82	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	24.265.009,80	25.368.175,77	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	269.721,51	248.879,24	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.373.358,91	2.121.613,65		
a	Trasferimenti correnti	2.343.463,87	2.064.202,41		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	19.865,78	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	10.029,26	57.411,24		
13	Personale	10.361.947,87	10.254.568,53	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.598.338,64	5.844.875,80	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	687.596,34	655.143,53	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.857.175,20	3.718.807,60	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	237.947,80	287.457,11	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	815.619,30	1.183.467,56	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-44.467,41	65.390,35	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	8.962,32	13.417,72	B12	B12
17	Altri accantonamenti	5.376.954,45	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	795.022,85	892.826,67	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		53.073.630,73	48.575.274,55		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-5.930.384,14	-3.677.597,94		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<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	125.367,55	46.226,58	C16	C16
Totale proventi finanziari		125.367,55	46.226,58		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	115.843,17	64.404,90	C17	C17
a	Interessi passivi	105.532,02	52.557,55		
b	Altri oneri finanziari	10.311,15	11.847,35		
Totale oneri finanziari		115.843,17	64.404,90		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		9.524,38	-18.178,32		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					

22	Rivalutazioni	3.453,70	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	61.476,56	51.768,92	D19	D19
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-58.022,86	-51.768,92		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.856.931,52	1.202.857,34	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	10.029,26	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	51.002,90	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.646.197,23	819.175,07		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	146.167,44	375.624,27		E20c
e	Altri proventi straordinari	3.534,69	8.058,00		
	Totale proventi straordinari	1.856.931,52	1.202.857,34		
25	Oneri straordinari	1.531.602,10	588.612,01	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.529.592,07	574.760,28		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	887,38	13.649,09		E21a
d	Altri oneri straordinari	1.122,65	202,64		E21d
	Totale oneri straordinari	1.531.602,10	588.612,01		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	325.329,42	614.245,33		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-5.653.553,20	-3.133.299,85		
26	Imposte	552.482,58	487.037,16	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-6.206.035,78	-3.620.337,01		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopradescritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di San Donato Milanese.

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	33.375.690,52	452.066.142,84	-438.298.586,77	47.143.246,59
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-39.598.335,23	-431.648.309,02	418.173.013,52	-53.073.630,73
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-6.222.644,71	20.417.833,82	-20.125.573,25	-5.930.384,14
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	10,00	-5.814.571,00	5.824.085,38	9.524,38
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-55.215,28	-229.340,00	226.532,42	-58.022,86
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	236.260,43	2.678.584,18	-2.589.515,19	325.329,42
A_CE_26	Imposte	-486.314,49	-4.255.209,00	4.189.040,91	-552.482,58
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-6.527.904,05	12.797.298,00	-12.475.429,73	-6.206.035,78
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	16.533.668,59	35,07
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	5.949.182,71	12,62
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	18.155.324,83	38,51
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00

Variazione dei lavori in corso su ordinazione	51,62	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.234.606,15	2,62
Altri ricavi e proventi diversi	5.270.412,69	11,18
TOTALE MACROCLASSE A	47.143.246,59	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-4.068.781,79	7,67
Prestazioni di servizi	-24.265.009,80	45,72
Utilizzo beni di terzi	-269.721,51	0,51
Trasferimenti e contributi	-2.373.358,91	4,47
Personale	-10.361.947,87	19,52
Ammortamenti e svalutazioni	-5.598.338,64	10,55
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	44.467,41	-0,08
Accantonamenti per rischi	-8.962,32	0,02
Altri accantonamenti	-5.376.954,45	10,13
Oneri diversi di gestione	-795.022,85	1,50
TOTALE MACROCLASSE B	-53.073.630,73	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	125.367,55	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	125.367,55	
Interessi passivi	-105.532,02	91,10
Altri oneri finanziari	-10.311,15	8,90
TOTALE ONERI FINANZIARI	-115.843,17	
TOTALE MACROCLASSE C	9.524,38	
Rivalutazioni	3.453,70	-5,95
Svalutazioni	-61.476,56	105,95
TOTALE MACROCLASSE D	-58.022,86	
Proventi da permessi di costruire	10.029,26	0,54
Proventi da trasferimenti in conto capitale	51.002,90	2,75
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.646.197,23	88,65
Plusvalenze patrimoniali	146.167,44	7,87
Altri proventi straordinari	3.534,69	0,19
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	1.856.931,52	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-1.529.592,07	99,87
Minusvalenze patrimoniali	-887,38	0,06
Altri oneri straordinari	-1.122,65	0,07
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-1.531.602,10	
TOTALE MACROCLASSE E	325.329,42	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2023	Totale Ricavi 2022	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	544.737,00	1,00	25.713,84
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	5.884.305,00	5.775.745,00	5.882.337,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	28.445.021,00	27.869.871,00	172.979,86
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	7.490.497,84	7.444.750,00	2.777.689,74
CAP HOLDING SPA	409.701.582,00	432.342.221,00	5.013.030,20

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2023	Totale Spese 2022	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	126.429,00	0,00	6.258,24
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	7.549.045,64	7.584.440,76	7.549.045,64
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	1.343.979,00	1.198.348,00	1.343.979,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	18.873.959,00	18.103.845,00	115.131,14
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	1.779.425,00	1.691.716,00	689.527,19
CAP HOLDING SPA	53.749.931,00	51.413.091,00	658.006,66

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 2023. 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 2023.

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	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	264,18	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	264,18		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			BI	BI
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	25.901,71	9.836,32	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	73.635,26	55.922,95	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.538.468,50	9.044.735,68	BI4	BI4
5	Avviamento	7,23	7,68	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.580.100,73	1.789.307,57	BI6	BI6
9	Altre	120.277,70	135.694,48	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.338.391,13	11.035.504,68		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	51.071.295,11	47.692.185,77		
1.1	Terreni	23.140.169,66	19.525.267,34		
1.2	Fabbricati	1.774,11	0,00		
1.3	Infrastrutture	26.737.105,25	26.897.398,25		
1.9	Altri beni demaniali	1.192.246,09	1.269.520,18		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	62.344.260,08	54.278.091,39		
2.1	Terreni	10.142.932,13	12.962.349,84	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	50.389.567,96	39.521.582,59		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	97.870,07	65.346,80	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	56.115,40	63.958,38	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	95.342,85	125.934,82		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	209.697,76	176.714,91		
2.7	Mobili e arredi	1.063.649,83	1.105.542,70		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	289.084,08	256.661,35		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.146.498,84	6.554.068,79	BI15	BI15

		Totale immobilizzazioni materiali	119.562.054,03	108.524.345,95		
IV		<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1		Partecipazioni in	451.431,38	479.960,51	BIII1	BIII1
a		imprese controllate	5.451,33	6.471,86	BIII1a	BIII1a
b		imprese partecipate	53.406,91	43.731,63	BIII1b	BIII1b
c		altri soggetti	392.573,14	429.757,02		
2		Crediti verso	9.868,52	10.028,28	BIII2	BIII2
a		altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b		imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c		imprese partecipate	7.984,42	7.913,19	BIII2b	BIII2b
d		altri soggetti	1.884,10	2.115,09	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	461.299,90	489.988,79		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	131.361.745,06	120.049.839,42		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	763.044,58	718.767,94	CI	CI
		Totale rimanenze	763.044,58	718.767,94		
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	1.527.186,75	2.127.187,35		
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b		Altri crediti da tributi	1.527.186,75	2.127.187,35		
c		Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	2.790.701,53	1.331.957,32		
a		verso amministrazioni pubbliche	2.526.499,80	961.959,42		
b		imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c		imprese partecipate	10.958,48	4.514,19	CII3	CII3
d		verso altri soggetti	253.243,25	365.483,71		
3		Verso clienti ed utenti	5.440.180,52	5.043.144,42	CII1	CII1
4		Altri crediti	1.679.078,16	2.111.908,88	CII5	CII5
a		verso l'erario	626.743,42	719.579,28		
b		per attività svolta per c/terzi	368,00	480,00		
c		altri	1.051.966,74	1.391.849,60		
		Totale crediti	11.437.146,96	10.614.197,97		
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1		Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1		Conto di tesoreria	23.626.733,98	24.585.803,66		
a		Istituto tesoriere	23.626.733,98	24.585.803,66		CIV1a
b		Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2		Altri depositi bancari e postali	5.391.770,00	3.198.834,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	36.129,36	36.019,16	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	29.054.633,34	27.820.656,82		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	41.254.824,88	39.153.622,73		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	44.813,65	33.024,71	D	D
2		Risconti attivi	146.870,25	108.558,71	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	191.683,90	141.583,42		
		TOTALE DELL'ATTIVO	172.808.253,84	159.345.309,75		
		PASSIVO				
		A) PATRIMONIO NETTO				

	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	39.555.692,16	39.555.692,16	AI	AI
II	Riserve	102.198.796,68	96.456.534,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.237.082,69	7.562.731,14		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	98.574.954,31	87.712.749,07		
e	Altre riserve indisponibili	1.386.759,68	1.181.053,79		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-6.206.035,78	-3.620.337,01	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	-1.783.907,14	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-10.188.297,15	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	125.360.155,91	130.607.982,01		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	125.360.155,91	130.607.982,01		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	282.384,63	231.820,39	B2	B2
3	altri	6.818.085,07	1.443.425,41	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	7.100.469,70	1.675.245,80		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	980.446,54	906.747,04	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	980.446,54	906.747,04		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.619.639,02	2.741.620,85		
a	prestiti obbligazionari	1.349.462,84	139.563,33	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	40.743,86	53.140,21		
c	verso banche e tesoriere	2.229.432,32	2.548.917,31	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	9.889.481,75	10.809.170,97	D7	D6
3	Acconti	286.133,30	217.918,97	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.042.976,89	1.043.843,43		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	727.243,48	746.177,40		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	2.605,61	850,35	D10	D9
e	altri soggetti	313.127,80	296.815,68		
5	Altri debiti	2.533.472,39	2.504.532,10	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	455.296,79	484.603,36		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	686.279,70	697.115,35		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.391.895,90	1.322.813,39		
	TOTALE DEBITI (D)	17.371.703,35	17.317.086,32		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	8.986,09	7.389,26	E	E
II	Risconti passivi	21.986.492,25	8.830.859,32	E	E
1	Contributi agli investimenti	20.513.813,13	7.545.573,31		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.021.821,55	4.857.451,57		
b	da altri soggetti	13.491.991,58	2.688.121,74		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.472.679,12	1.285.286,01		

	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.995.478,34	8.838.248,58		
	TOTALE DEL PASSIVO	172.808.253,84	159.345.309,75		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.996.286,72	1.801.872,03		
	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	3.996.286,72	1.801.872,03		

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento.

Riepilogo Stato Patrimoniale

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	172.925,26	910.049.079,00	-898.883.613,13	11.338.391,13
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	117.690.095,47	30.211.912,00	-28.339.953,44	119.562.054,03
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	11.525.604,66	20.062.731,00	-31.127.035,76	461.299,90
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	129.388.625,39	960.323.722,00	-958.350.602,33	131.361.745,06
A_SPA_CI	Rimanenze	58.410,90	9.026.264,00	-8.321.630,32	763.044,58
A_SPA_CII	Crediti	6.780.639,28	318.748.861,00	-314.092.353,32	11.437.146,96
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	23.715.279,63	163.534.685,00	-158.195.331,29	29.054.633,34
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	30.554.329,81	491.309.810,00	-480.609.314,93	41.254.824,88
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	115.626,00	-70.812,35	44.813,65
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	6.564.102,00	-6.417.231,75	146.870,25
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	6.679.728,00	-6.488.044,10	191.683,90
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	159.942.955,20	1.458.313.260,00	-1.445.447.961,36	172.808.253,84
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	124.277.234,94	872.322.470,00	-871.239.549,03	125.360.155,91
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	6.004.490,27	88.731.202,00	-87.635.222,57	7.100.469,70
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	11.175.671,00	-10.195.224,46	980.446,54
A_SPP_D	Debiti	9.322.906,16	467.050.895,00	-459.002.097,81	17.371.703,35
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	27.677,00	-18.690,91	8.986,09
A_SPP_EII	Risconti passivi	20.338.323,83	19.005.345,00	-17.357.176,58	21.986.492,25
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	20.338.323,83	19.033.022,00	-17.375.867,49	21.995.478,34
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	159.942.955,20	1.458.313.260,00	-1.445.447.961,36	172.808.253,84

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		BILANCIO SDM 2023	RESTO DEL GRUPPO	RETTIF. DARE	RETTIF. AVERE	CONSOLIDATO GRUPPO SDM 2023
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	39.555.692,16	7.498.129,28	7.498.129,28		39.555.692,16
II	Riserve	101.437.743,98	19.939,30	44.547,38	785.660,78	102.198.796,68
b	da capitale	-	17.063,66	17.063,66	-	-
c	da permessi di costruire	2.237.082,69	-	-	-	2.237.082,69
d	riserve Indisp. per beni dem.li e patr. ind. e beni culturali	98.574.954,31	-	-	-	98.574.954,31
e	altre riserve indisponibili	625.706,98	-	24.608,08	785.660,78	1.386.759,68
f	altre riserve disponibili	-	2.875,64	2.875,64	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	6.527.904,05	228.751,89	40.198,14	133.314,52	6.206.035,78
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	4.555.325,88	4.590.011,78	34.685,90	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	10.188.297,15	-	-	-	10.188.297,15
Totale Patrimonio netto di gruppo		124.277.234,94	12.302.146,35	12.172.886,58	953.661,20	125.360.155,91
Patrimonio netto di pertinenza di terzi						
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		124.277.234,94	12.302.146,35	12.172.886,58	953.661,20	125.360.155,91

Il patrimonio netto del bilancio consolidato, rispetto a quello dell'Ente capogruppo presenta un incremento di euro 1.082.920,97 così riepilogato:

- variazione del Risultato Economico dell'Esercizio per euro 321.868,27;
- variazione delle Riserve per euro 761.052,70;

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 netto; a ciò si aggiunge il riflesso economico derivante dal consolidamento del risultato economico di gruppo., determinato al netto delle operazioni infragruppo.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	11.338.391,13	8,63
Immobilizzazioni materiali	119.562.054,03	91,02
Immobilizzazioni finanziarie	461.299,90	0,35
Immobilizzazioni	131.361.745,06	
Rimanenze	763.044,58	1,85
Crediti	11.437.146,96	27,72
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	29.054.633,34	70,43
Attivo circolante	41.254.824,88	
Ratei attivi	44.813,65	23,38
Risconti attivi	146.870,25	76,62
Ratei e risconti	191.683,90	
Totale attivo	172.808.253,84	
Patrimonio netto di gruppo	125.360.155,91	72,54
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00
Fondi per rischi ed oneri	7.100.469,70	4,11
Trattamento di Fine Rapporto	980.446,54	0,57

Debiti	17.371.703,35	10,05
Ratei passivi	8.986,09	0,01
Risconti passivi	21.986.492,25	12,72
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	21.995.478,34	
Totale passivo	172.808.253,84	

1.6 Finalità del bilancio consolidato

La redazione del bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi - societari e non - in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Non si rilevano fatti e/o eventi significativi avvenuti successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del bilancio consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione iniziato nel 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4, quest'ultimo aggiornato con il D.M. 1 settembre 2021; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione

finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione Pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale. Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento per gli enti e le società controllate è il metodo integrale. Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici del bilancio dell'Ente locale e delle controllate incluse nell'area di consolidamento siano sommati tra loro; il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

- 1) eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;

- 2) eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
- 4) eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- 5) considerare separatamente e non elidere l'imposta nel caso di operazioni tra ente controllante e suoi enti controllati che comportino un trattamento fiscale difforme. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalle amministrazioni pubbliche a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato;
- 6) identificare nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

Il consolidamento delle società ed enti partecipati viene invece effettuato con il metodo proporzionale.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione delle singole voci dei bilanci dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica per una quota proporzionale alla partecipazione detenuta e non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

Il percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune San Donato Milanese ha preso avvio con la delibera di Giunta n. 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 nn. 20296-20297-20298-20299-20300 del 13/5/2024, agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento definito con deliberazione G. C. n. 165 del 28/11/2023, l'elenco degli organismi e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2023, 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., A.F.O.L. Metropolitana, CUBI Culture Biblioteche in Rete e Cap Holding Spa a capo del Gruppo Cap, si è provveduto ad applicare il metodo proporzionale in base alle percentuali di partecipazione dell'ente capogruppo nelle diverse società. Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci del Comune e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro, pertanto, si considerano gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione (cd metodo proporzionale) delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

2.4 Criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile 4.1 dell'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 prevede di norma l'uniformità dei criteri valutativi dei bilanci oggetto di consolidamento.

Lo stesso punto 4.1 evidenzia comunque che *“è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare le difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

Rispetto all'indicazione riportata, nella stesura del bilancio consolidato, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, sia in considerazione del fatto che sono presenti criteri uniformi, sia in quanto l'eventuale “normalizzazione” delle eventuali differenze operative dei componenti del gruppo avrebbe comportato il rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si sarebbero potute perdere le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica che, nel caso dell'unica azienda controllata dal Comune (Azienda Comunale Farmacie) sono state invece redatte per l'allineamento delle aliquote di ammortamento di alcune immobilizzazioni materiali 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 9.538.468,50, valore quasi integralmente riconducibile al bilancio del Gruppo Cap per euro 9.524.378,49, oltre a euro 9.738,00 in capo all'Azienda Comunale Farmacie ed euro 4.352,01 registrati da Azienda Sociale Sud Est Milano. Rispetto all'esercizio precedente si registra una variazione positiva di euro 493.732,82;

- “Terreni (beni demaniali) pari a euro 23.140.169,66 di cui euro 23.139.617,00 ascrivibile al bilancio della Capogruppo ed euro 552,66 da imputare all'azienda speciale Afol Metropolitana. L'incremento di euro 3.614.902,32 è dovuto principalmente alla modifica di classificazione da terreni indisponibili a terreni demaniali dell'area a verde denominata “Parco dei Conigli” riqualificata e valorizzata nell'esercizio 2023, oltre a pagamenti in conto capitale;
- “Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) pari a euro 50.389.567,96, di cui euro 49.304.287,48 da imputare al bilancio della Capogruppo, euro 1.045.497 da bilancio Azienda Comunale Farmacie ed euro 39.783,48 da bilancio del Gruppo Cap. La variazione positiva di euro 10.867.985,37 è data principalmente dall'acquisizione di un fabbricato derivante da Convenzione Urbanistica per P.I.I. De Gasperi Est;
- “Istituto Tesoriere” pari a euro 23.626.733,98 di cui euro 23.572.311 di pertinenza del Comune ed euro 54.422,98 di competenza di Afol Metropolitana. Si registra una variazione negativa di euro 959.069,68 da ascrivere quasi integralmente al bilancio della Capogruppo;
- “Altri depositi bancari e postali” pari a euro 5.391.770,00 riconducibili principalmente al bilancio di Azienda Sociale Sud Est Milano per euro 2.398.805,58, euro 1.797.697,20 da bilancio del Gruppo Cap ed euro 1.027.874,00 dal bilancio di Azienda Comunale Farmacie. Le restanti quote sono da attribuire a C.U.B.I. per euro 24.424,59 e alla Capogruppo per euro 142.968,63. La variazione positiva di euro 2.192.936,00 rispetto all'esercizio precedente è da imputare prioritariamente all'incremento dei depositi di Azienda Sociale Sud Est Milano e del Gruppo Cap;
- “Riserve da permessi di costruire” pari a euro 2.237.082,69 accoglie le quote da permessi di costruire non destinate al finanziamento delle spese correnti nel bilancio della Capogruppo; La variazione negativa pari a euro 5.325.648,45 rispetto all'esercizio 2022 è data dalla quota dell'esercizio per permessi di costruire di euro 1.041.024,97 nonché dai decrementi per complessivi euro 6.366.673,42 per adeguamento delle “Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali” e per il ripiano perdite esercizi pregressi;
- “Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali” pari a euro 98.574.954,31 da bilancio della Capogruppo. La variazione positiva di euro 10.862.205,24 è dovuta alle movimentazioni di valore registrate durante l'anno sui beni demaniali e patrimoniali indisponibili;
- “Riserve negative per beni indisponibili” pari a euro -10.188.297,15 da bilancio della Capogruppo. Tale posta è utilizzata quando la voce “risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili;
- “Fondi – altri” registra un valore consolidato pari a euro 6.818.085,07 composto come segue:
euro 6.004.490,27 per il Comune, euro 2.103,37 per Afol Metropolitana, euro 12.236,48 per Azienda Sociale Sud Est Milano ed euro 799.254,95 per Gruppo Cap. La variazione di euro 5.374.659,66 rispetto all'anno precedente è dovuta principalmente al bilancio della Capogruppo per il significativo incremento del fondo contenzioso;
- “Prestiti obbligazionari” pari a euro 1.349.462,84 rappresentano il valore di bilancio consolidato del Gruppo Cap. La variazione positiva di euro 1.209.899,51 è dovuta al nuovo prestito obbligazionario sottoscritto nel 2023 (codice ISIN n. XS2726850881) Sustainability-Linked, ammesso alla quotazione e alle negoziazioni sul mercato regolamentato della Euronext Dublino il 5.12.2023;
- “Debiti verso fornitori” pari a euro 9.889.481,75 sono suddivisi come segue: euro 1.426,49 per azienda speciale C.U.B.I., euro 7.049.423,48 per la Capogruppo, euro 880.379 per Azienda comunale Farmacie, euro 28.736,39 per Afol Metropolitana, euro 871.115,39 per Azienda Sociale Sud Est Milano 1.058.401 per Gruppo Cap; La

differenza negativa di euro 919.689,22 riflette la diminuzione di valore della voce debiti verso fornitori del bilancio del Comune rispetto all'esercizio precedente;

- “Contributi agli investimenti: da altri soggetti” ammonta ad euro 13.491.991,58. La quota di euro 13.316.502,28 è ascrivibile al bilancio della capogruppo, mentre l'importo di euro 175.489,30 è di competenza del Gruppo Cap. La differenza positiva di euro 10.803.869,84 è dovuta significativamente all'iscrizione, nel bilancio comunale, dell'immobile realizzato nell'ambito del Programma Integrato di Intervento denominato “De Gasperi Est” ed acquisito quale opera a scomputo oneri di urbanizzazione da Eni Servizi S.p.A.;

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	264,18	-264,18
Costi di impianto e di ampliamento	25.901,71	9.836,32	16.065,39
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	73.635,26	55.922,95	17.712,31
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.538.468,50	9.044.735,68	493.732,82
Avviamento	7,23	7,68	-0,45
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.580.100,73	1.789.307,57	-209.206,84
Altre (immobilizzazioni immateriali)	120.277,70	135.694,48	-15.416,78
Terreni (beni demaniali)	23.140.169,66	19.525.267,34	3.614.902,32
Fabbricati (beni demaniali)	1.774,11	0,00	1.774,11
Infrastrutture (beni demaniali)	26.737.105,25	26.897.398,25	-160.293,00
Altri beni demaniali	1.192.246,09	1.269.520,18	-77.274,09
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	10.142.932,13	12.962.349,84	-2.819.417,71
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	50.389.567,96	39.521.582,59	10.867.985,37
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	97.870,07	65.346,80	32.523,27
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	56.115,40	63.958,38	-7.842,98
Mezzi di trasporto	95.342,85	125.934,82	-30.591,97
Macchine per ufficio e hardware	209.697,76	176.714,91	32.982,85
Mobili e arredi	1.063.649,83	1.105.542,70	-41.892,87
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	289.084,08	256.661,35	32.422,73
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.146.498,84	6.554.068,79	-407.569,95
Partecipazioni in: imprese controllate	5.451,33	6.471,86	-1.020,53
Partecipazioni in: imprese partecipate	53.406,91	43.731,63	9.675,28
Partecipazioni in: altri soggetti	392.573,14	429.757,02	-37.183,88
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	7.984,42	7.913,19	71,23
Crediti verso: altri soggetti	1.884,10	2.115,09	-230,99
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	763.044,58	718.767,94	44.276,64
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	1.527.186,75	2.127.187,35	-600.000,60
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	2.526.499,80	961.959,42	1.564.540,38
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	10.958,48	4.514,19	6.444,29
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	253.243,25	365.483,71	-112.240,46

Verso clienti ed utenti	5.440.180,52	5.043.144,42	397.036,10
Altri crediti: verso l'erario	626.743,42	719.579,28	-92.835,86
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	368,00	480,00	-112,00
Altri crediti: altri	1.051.966,74	1.391.849,60	-339.882,86
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	23.626.733,98	24.585.803,66	-959.069,68
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	5.391.770,00	3.198.834,00	2.192.936,00
Denaro e valori in cassa	36.129,36	36.019,16	110,20
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti			0,00
Ratei attivi	44.813,65	33.024,71	11.788,94
Risconti attivi	146.870,25	108.558,71	38.311,54
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	2.237.082,69	7.562.731,14	-5.325.648,45
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	98.574.954,31	87.712.749,07	10.862.205,24
Altre riserve indisponibili	1.386.759,68	1.181.053,79	205.705,89
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-6.206.035,78	-3.620.337,01	-2.585.698,77
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	-1.783.907,14	1.783.907,14
Riserve negative per beni indisponibili	-10.188.297,15	0,00	-10.188.297,15
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	282.384,63	231.820,39	50.564,24
Fondi: altri	6.818.085,07	1.443.425,41	5.374.659,66
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	980.446,54	906.747,04	73.699,50
Prestiti obbligazionari	1.349.462,84	139.563,33	1.209.899,51
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	40.743,86	53.140,21	-12.396,35
Debiti: verso banche e tesoriere	2.229.432,32	2.548.917,31	-319.484,99
Debiti: verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	9.889.481,75	10.809.170,97	-919.689,22
Acconti	286.133,30	217.918,97	68.214,33
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	727.243,48	746.177,40	-18.933,92
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	2.605,61	850,35	1.755,26
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	313.127,80	296.815,68	16.312,12
Altri debiti: tributari	455.296,79	484.603,36	-29.306,57
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	686.279,70	697.115,35	-10.835,65
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	1.391.895,90	1.322.813,39	69.082,51
Ratei e risconti e contributi agli investimenti			0,00
Ratei passivi	8.986,09	7.389,26	1.596,83
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	7.021.821,55	4.857.451,57	2.164.369,98
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	13.491.991,58	2.688.121,74	10.803.869,84
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	1.472.679,12	1.285.286,01	187.393,11
Impegni su esercizi futuri	3.996.286,72	1.801.872,03	2.194.414,69
Beni di terzi in uso			0,00
Beni dati in uso a terzi			0,00

Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00

Nel suo complesso il patrimonio netto consolidato 2023 diminuisce rispetto al 2022 di un valore pari a euro 5.247.826,10. Di seguito il prospetto con il dettaglio delle variazioni:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	39.555.692,16	39.555.692,16	-
II	Riserve	102.198.796,68	96.456.534,00	5.742.262,68
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	2.237.082,69	7.562.731,14	- 5.325.648,45
d	riserve Indisp. per beni dem.li e patr. ind. e beni culturali	98.574.954,31	87.712.749,07	10.862.205,24
e	altre riserve indisponibili	1.386.759,68	1.181.053,79	205.705,89
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 6.206.035,78	- 3.620.337,01	- 2.585.698,77
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	- 1.783.907,14	1.783.907,14
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 10.188.297,15	-	- 10.188.297,15
Totale Patrimonio netto di gruppo		125.360.155,91	130.607.982,01	- 5.247.826,10
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		125.360.155,91	130.607.982,01	- 5.247.826,10

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Proventi da tributi	16.533.668,59	16.972.587,63	-438.919,04
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	5.691.361,91	5.585.949,15	105.412,76
Quota annuale di contributi agli investimenti	257.418,20	189.676,76	67.741,44
Contributi agli investimenti	402,60	0,00	402,60
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.627.906,50	2.245.055,85	382.850,65
Ricavi della vendita di beni	5.726.826,00	5.660.665,00	66.161,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.800.592,33	9.395.447,12	405.145,21
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	51,62	674,30	-622,68
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.234.606,15	1.445.523,12	-210.916,97
Altri ricavi e proventi diversi	5.270.412,69	3.402.097,68	1.868.315,01
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.068.781,79	3.765.526,82	303.254,97
Prestazioni di servizi	24.265.009,80	25.368.175,77	-1.103.165,97
Utilizzo beni di terzi	269.721,51	248.879,24	20.842,27
Trasferimenti correnti	2.343.463,87	2.064.202,41	279.261,46
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	19.865,78	0,00	19.865,78
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	10.029,26	57.411,24	-47.381,98
Personale	10.361.947,87	10.254.568,53	107.379,34
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	687.596,34	655.143,53	32.452,81
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.857.175,20	3.718.807,60	138.367,60
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	237.947,80	287.457,11	-49.509,31
Svalutazione dei crediti	815.619,30	1.183.467,56	-367.848,26
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-44.467,41	65.390,35	-109.857,76
Accantonamenti per rischi	8.962,32	13.417,72	-4.455,40
Altri accantonamenti	5.376.954,45	0,00	5.376.954,45
Oneri diversi di gestione	795.022,85	892.826,67	-97.803,82

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	125.367,55	46.226,58	79.140,97
Interessi passivi	105.532,02	52.557,55	52.974,47
Altri oneri finanziari	10.311,15	11.847,35	-1.536,20
Rivalutazioni	3.453,70	0,00	3.453,70
Svalutazioni	61.476,56	51.768,92	9.707,64
Proventi da permessi di costruire	10.029,26	0,00	10.029,26
Proventi da trasferimenti in conto capitale	51.002,90	0,00	51.002,90
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.646.197,23	819.175,07	827.022,16
Plusvalenze patrimoniali	146.167,44	375.624,27	-229.456,83
Altri proventi straordinari	3.534,69	8.058,00	-4.523,31
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.529.592,07	574.760,28	954.831,79
Minusvalenze patrimoniali	887,38	13.649,09	-12.761,71
Altri oneri straordinari	1.122,65	202,64	920,01
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-6.206.035,78	-3.620.337,01	-2.585.698,77
Imposte	552.482,58	487.037,16	65.445,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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

- “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” pari ad euro 9.800.592,33 così rappresentati: euro 3.640.508,18 per la Capogruppo, euro 105.324,67 per Afol Metropolitana, euro 2.775.989,06 per l'Azienda Sociale Sud Est Milano, euro 3.278.696,19 per Cap Holding ed euro 74,23 per C.U.B.I.. La voce registra un incremento rispetto al 2022 di euro 405.145,21 riferito quasi esclusivamente al bilancio della Capogruppo;
- “Altri ricavi e proventi diversi” esposti per euro 5.270.412,69, accoglie principalmente i ricavi del Comune per euro 4.545.790,58, dell'Azienda Comunale Farmacie per euro 155.590,00, di Afol Metropolitana per euro 67.655,19, dell'Azienda Sociale Sud Est Milano per euro 1.700,68, per Gruppo Cap per euro 499.676,24. Si è registrato una variazione rispetto al 2022 di euro 1.868.315,01 dovuta al significativo aumento dei proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti iscritti nel bilancio comunale;
- “Prestazioni di servizi” pari ad euro 24.265.009,80 comprende i seguenti valori consolidati: euro 18.828.643,36 per il Comune, euro 692.282,00 per l'Azienda Comunale Farmacie, euro 12.718,98 per CUBI Culture Biblioteche in Rete, euro 47.924,83 per Afol Metropolitana, euro 2.039.611,52 per l'Azienda Sociale Sud Est Milano, euro 2.643.829,11 per Gruppo Cap. Il decremento rispetto all'esercizio precedente pari a euro 1.103.165,97 è da imputare ai bilanci del Gruppo Cap e del Comune;
- “Altri accantonamenti” pari a un valore di euro 5.376.954,45 rappresentano la quota annuale di accantonamento del bilancio comunale e corrisponde alla variazione della voce “fondi per rischi ed oneri” esposta nel passivo patrimoniale rispetto al valore dell'esercizio 2022;
- “Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo” pari a euro 1.646.197,23 così composte: euro 1.536.899,71 per la Capogruppo, euro 60.258,00 per Azienda Comunale Farmacie, euro 2.245,39 per A.S.S.E.MI. ed euro 46.794,13 per il Gruppo Cap. La voce registra un incremento di euro 827.022,16 rispetto all'esercizio 2022;
- “Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo” pari a euro 1.529.592,07 è attribuibile in prevalenza all'Ente Capogruppo per l'importo di euro 1.505.810,38 e deriva da insussistenze dell'attivo relative a minori entrate. Le ulteriori quote consolidate sono rappresentate da Azienda Comunale Farmacie per euro 1.870,00, da Azienda Sociale

Sud Est Milano per euro 973,39 e da Gruppo Cap per euro 20.938,30; L'incremento di euro 954.831,79 è da imputare principalmente al bilancio della Capogruppo;

- “Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)” pari a euro - 6.206.035,78 composto dai risultati d'esercizio dei bilanci dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica San Donato Milanese e più precisamente da euro - 6.527.904,05 per il Comune, da euro 3.678,69 per CUBI Culture Biblioteche in Rete, da euro 36.988,00 per l'Azienda Comunale Farmacie, da euro 681,30 per Afol Metropolitana, da euro 152.842,78 per il Gruppo Cap, da euro 34.561,12 per Azienda Sociale Sud Est Milano e dal saldo delle rettifiche di consolidamento che impattano sul risultato di esercizio per euro 93.116,38. Rispetto al risultato di esercizio del precedente anno, pari ad euro - 3.620.337,01, si rileva un decremento complessivo di euro - 2.585.698,77.

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 2023 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 2023, principalmente nel bilancio della consolidante, poste di cui si terrà conto in sede di predisposizione del bilancio consolidato 2024 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 2023, 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

Come già evidenziato nel precedente paragrafo 2.4 si è proceduto alla rettifica del bilancio dell'azienda speciale controllata "Azienda Comunale Farmacie" per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni.

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

- "Fabbricati" da euro 1.027.621 a euro 1.045.497 (aliquota applicata da ACF 3% - aliquota bilancio armonizzato 2%);
- "Mobili e arredi" da euro 141.198 a euro 146.325 (aliquota applicata da ACF 12% - aliquota bilancio armonizzato 10%);
- "Macchine per ufficio e Hardware" da euro 28.221 a euro 26.682 (aliquota applicata da ACF 20% - aliquota bilancio armonizzato 25%);
- "Concessioni, licenze marchi e diritti simile" da euro 4.219 a euro 9.738 (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 2023 sede amministrativa ACF - elisione costi-ricavi
ACF	A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi		7500	
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	9265		IMU-TARI 2023 - elisione costi-ricavi
ACF	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		9265	
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4372		ICP 2023 - elisione costi-ricavi
ACF	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		4372	
ACF	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	1968		Addebito linee POS 2023 - elisione costi-ricavi
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		1968	
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	1968		Aggio su riscossione tramite pos c/o farmacie com.li - elisione debiti-crediti
ACF	A_SPA_C13 - Verso clienti ed utenti		1968	
ACF	A_SPA_B112.2b - Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	17876		Allineamento amm.ti immobilizzazioni materiali ACF ad aliquote Comune
ACF	A_CE_B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		17876	
ACF	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio	17876		Variazione risultato d'esercizio
ACF	A_SPP_A111 - Risultato economico dell'esercizio		17876	
ACF	A_SPA_B112.7 - Mobili e arredi	5127		Allineamento amm.ti immobilizzazioni materiali ACF ad aliquote Comune
ACF	A_CE_B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		5127	
ACF	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio	5127		Variazione risultato d'esercizio
ACF	A_SPP_A111 - Risultato economico dell'esercizio		5127	
ACF	A_SPA_B112.6 - Macchine per ufficio e hardware		1539	Allineamento amm.ti immobilizzazioni materiali ACF ad aliquote Comune
ACF	A_CE_B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		1539	
ACF	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio		1539	Variazione risultato d'esercizio
ACF	A_SPP_A111 - Risultato economico dell'esercizio		1539	
ACF	A_SPA_B4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5519		allineamento amm.ti immobilizzazioni immateriali ACF ad aliquote Comune
ACF	A_CE_B14a - Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali		5519	
ACF	A_CE_RN27_BA - Risultato dell'esercizio		5519	Variazione risultato d'esercizio
ACF	A_SPP_A111 - Risultato economico dell'esercizio		5519	

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		8,54	Attivazione tirocinio progetto Alea - Elisione costi ricavi
AFOL MET	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8,54		
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		14,52	Progetti di orientamento scolastico - Elisione costi/ricavi
AFOL MET	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14,52		
COMUNE	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		148,25	Quota contribuzione associativa 2023 - Elisione costi/ricavi
AFOL MET	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	148,25		
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,1		Canone concessione sede attività 2023 - Elisione costi/ricavi
AFOL MET	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		6,1	
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	264,08		Rimborso forfettario utenze/spese sede attività in convenzione 2023 -
AFOL MET	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		264,08	Elisione costi/ricavi
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	66,75		Rimborso spese utenze Centro per l'impiego anno 2023 - Elisione costi/ricavi
AFOL MET	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		66,75	
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	43,27		Tari 2023 - Elisione costi/ricavi
AFOL MET	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		43,27	
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	9,01		Attivazione tirocinio progetto Alea - Elisione debiti/crediti
AFOL MET	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		9,01	
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	14,52		Progetti di orientamento scolastico - Elisione debiti/crediti
AFOL MET	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		14,52	

AFOL METROPOLITANA/CAP HOLDING

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

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

INFRAGRUPPO AFOL MET/CAP HOLDING				
Ente	Conto	Dare	Avere	Note
AFOL MET	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	16,31		Consumi acqua potabile anno 2023 - elisione crediti/debiti
CAP	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		32,73	
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili	16,42		
AFOL MET	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		77,14	Consumi acqua potabile anno 2023 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	154,81		
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		77,67	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		77,67	Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_Alli - Risultato economico dell'esercizio	77,67		

AFOL METROPOLITANA/AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO

I saldi reciproci tra Afol Metropolitana e l'Azienda Sociale Sud Est Milano sono attestati rispettivamente con nota di A.S.S.E.MI. del 19/07/2024 (ns. prot. N. 31969) e con nota di Afol Metropolitana del 20/06/2024 (ns. prot. N. 26831).

Le partite costi/ricavi e crediti/debiti tra Afol Metropolitana e l'Azienda Sociale Sud Est Milano, risultanti coincidenti, hanno generato differenze di consolidamento che derivano dalle scritture redatte in proporzione alla quota posseduta e sono state imputate alla voce "S.P.P. Alle – altre riserve indisponibili";

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

INFRAGRUPPO AFOL MET/ASSEMI				
Ente	Conto	Dare	Avere	Note
AFOL MET	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		355,83	Servizio CSIOL 2023 (det. 99/2023) - elisione crediti/debiti - importo coincidente ma rapportato alla percentuale di partecipazione
ASSEMI	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	22.604,16		
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		22.248,33	
AFOL MET	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	29,85		Progetto FARO - elisione debiti/crediti - importo coincidente ma rapportato alla percentuale di partecipazione
ASSEMI	A_SPA_Cli4c - Altri crediti: altri		1.896,43	
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili	1.866,58		
AFOL MET	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	58,56		Servizio catering ft. 93 e 98/VELE-elisione costi/ricavi-importo coincidente ma rapportato alla percentuale di partecipazione
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		3.720,00	
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili	3.661,44		
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.661,44		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_Alli - Risultato economico dell'esercizio		3.661,44	
AFOL MET	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	304,90		CSIOL - 2023 - Elisione costi/ricavi- importo coincidente ma rapportato alla percentuale di partecipazione
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		19.368,54	
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili	19.063,64		
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	19.063,64		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_Alli - Risultato economico dell'esercizio		19.063,64	

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 2023, 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.32995 del 26.7.2024 con dettaglio debiti/crediti in essere al 31.12.2023 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 73.672,31 relativa a Gestioni associate 2023. 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 28.548,02 (quota pari al 38,75% di euro 73.672,31) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;
- minore spesa del Comune per euro 16.561,48 relativa a Oneri di Gestione dell'Ufficio di Piano 2023. 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 6.417,57 (quota pari al 38,75% di euro 16.561,48) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;

Crediti e Ricavi vs. Assemi

- maggiore entrata del Comune per euro 16.617,43 relativa a Quota saldo Misura 6-2022 (Fondo Sanitario Regionale spettante al Comune per la copertura della spesa relativa ai collocamenti etero-familiari di minori vittime di abusi, maltrattamento e violenza accolti nelle strutture residenziali per l'anno 2022) con competenza 2023, liquidato da Assemi il 22/01/2024 (importo accertato con determinazione Area Sviluppo Comunità n. 2/2024). 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 6.439,25 (quota pari al 38,75% di euro 16.617,43) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;
- maggiore entrata del Comune per euro 21.535,13 relativa a FNPS 2023 (importo accertato con determinazione dirigenziale Area Sviluppo Comunità n. 165/2024 "Quote Fondo Nazionale Politiche Sociali in ambito minori e famiglia e area disabilità – accertamento"). 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 8.344,86 (quota pari al 38,75% di euro 21.535,13) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;
- maggior entrata del Comune per euro 14.828,33 relativa ad Accantonamento costo SAD concentrico 2023 da liquidare al Comune nel 2024. 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 5.745,98 (quota pari allo 38,75% di euro 14.828,33) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;
- maggior entrata del Comune per euro 38.818,87 relativa a FNPS – Fondo solidarietà Comunità, da liquidare al Comune nel 2024. 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 15.042,31 (quota pari al 38,75% di euro 38.818,87) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;
- minore entrata per il Comune di euro 3.371,64 relativa al FNPS - Fondo Solidarietà ASI. Contributo da erogare al Comune per euro 35.407,36 anziché 38.779,00 (importo

- accertato in via presuntiva dal Comune di San Donato Milanese con determinazione dirigenziale Area Sviluppo Comunità 395/2023 a seguito di comunicazione prot. n. 45063 del 31/10/2023 di scorrimento secondo indicazione Ministeriale e recepite da Regione Lombardia). In sede di bilancio consolidato sono stati rilevati minori proventi (voce C.E. A3a -"Proventi da trasferimenti correnti") e minori crediti (voce S.P.A. CII2a - "Crediti per trasferimenti e contributi") per euro 1.306,51 (quota pari al 38,75% di euro 3.371,64) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;
- maggiore entrata per il Comune per euro 22.965,61 relativa a Gestioni associate 2023 definite da Assemi con consuntivo 2023, da liquidare al Comune nel 2024. In sede di bilancio consolidato sono stati rilevati pertanto maggiori proventi (voce "C.E. A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi") e maggiori crediti (voce S.P.A. CII3 - "Crediti verso clienti e utenti") per euro 8.899,17 (quota pari al 38,75% di euro 22.965,61) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;
 - maggiore entrata per il Comune per euro 6.787,83 relativa a Oneri di Gestione Ufficio di Piano 2023 definiti da Assemi con consuntivo 2023, da liquidare al Comune nel 2024. In sede di bilancio consolidato sono stati rilevati pertanto maggiori proventi (voce "C.E. A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi") e maggiori crediti (voce S.P.A. CII3 - "Crediti verso clienti e utenti") per euro 2.630,28 (quota pari al 38,75% di euro 6.787,83) ai fini dell'allineamento delle partite reciproche da elidere;

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

INFRAGRUPPO ASSEMI/COMUNE SAN DONATO MILANESE				
Ente	Conto	Dare	Avere	Note
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	257,69		Tari 2023 - elisione costi/ricavi
ASSEMI	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		257,69	
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5445,93		Canone locali CSS e CDD 2023 - elisione costi/ricavi
ASSEMI	A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi		5445,93	
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2325		Rimborso spese C.S.S. 2023 - elisione costi/ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		2325	
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	2325		Rimborso spese C.S.S. 2023 - elisione debiti/crediti
COMUNE	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		2325	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	31920,39		Piano riparto FSR 2023 - Elisione costi-ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		31920,39	
COMUNE	A_SPA_Cli2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		31920,39	Piano riparto FSR 2023 - elisione debiti/crediti
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	31920,39		
COMUNE	A_SPA_Cli2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	6439,25		Quota saldo misura 6-2021 - allineamento partite
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti		6439,25	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	6439,25		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		6439,25	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	6439,25		Quota saldo misura 6 - 2021 - Elisione costi-ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		6439,25	
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	6439,25		Quote saldo misura 6 - 2021 - elisione debiti-crediti
COMUNE	A_SPA_Cli2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		6439,25	
COMUNE	A_SPA_Cli2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	8344,86		FNPS Fondo solidarietà AES 2023 - allineamento partite
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti		8344,86	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8344,86		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		8344,86	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	8344,86		FNPS Fondo solidarietà AES 2023 - elisione costi-ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		8344,86	
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	8344,86		FNPS Fondo solidarietà AES 2023 - elisione crediti-debiti
COMUNE	A_SPA_Cli2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		8344,86	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	1918,83		Contributo PIPPI 10 anno 2023 - elisione costi-ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		1918,83	
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	1918,83		Contributo PIPPI 10 anno 2023 - elisione crediti-debiti
COMUNE	A_SPA_Cli2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		1918,83	
COMUNE	A_SPA_Cli2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	5745,98		Accantonamento costo SAD concentrico anno 2023 - allineamento partite
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti		5745,98	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5745,98		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		5745,98	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	5745,98		Accantonamento costo SAD concentrico anno 2023 - elisione costi-ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		5745,98	
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	5745,98		Accantonamento costo SAD concentrico anno 2023 - elisione debiti-crediti
COMUNE	A_SPA_Cli2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		5745,98	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	688,57		PNRR 1.1.1 finanziamento per sostegno capacità genitoriali - elisione costi-ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		688,57	
COMUNE	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti	618,86		Canone C.S.S. 2023 - saldo - elisione crediti/debiti
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri		618,86	
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	10483,69		Piano Riparto quota FSR 2022 - elisione crediti-debiti
COMUNE	A_SPA_Cli2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		10483,69	
COMUNE	A_SPA_Cli2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		1306,51	FNPS Fondo solidarietà ASI da erogare - allineamento saldi
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	1306,51		
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		1306,51	Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		1306,51	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	13720,35		FNPS Fondo solidarietà ASI da erogare - elisione costi-ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		13720,35	
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	13720,35		FNPS Fondo solidarietà ASI da erogare - elisione debiti-crediti
COMUNE	A_SPA_Cli2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		13720,35	
COMUNE	A_SPA_Cli2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	15042,31		FNPS Fondo solidarietà COMUNITA' da erogare - allineamento saldi
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti		15042,31	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	15042,31		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		15042,31	
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	15042,31		FNPS Fondo Solidarietà Comunità da erogare - elisione costi-ricavi
ASSEMI	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		15042,31	
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	15042,31		FNPS Fondo solidarietà COMUNITA' da erogare - elisione debiti-crediti
COMUNE	A_SPA_Cli2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		15042,31	
ASSEMI	A_CE_E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	481,12		Minore entrata per saldo consumi C.S.S. 2022 - elisione partite reciproche
COMUNE	A_CE_E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		481,12	
ASSEMI	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3293,75		"Progetto verso il futuro" - Bando la Lombardia è dei giovani" - elisione costi-ricavi
COMUNE	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		3293,75	
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	28548,02		Gestioni associate 2023 - minor costo Comune - Allineamento partite
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		28548,02	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	28548,02		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		28548,02	
COMUNE	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti	8899,17		Gestioni associate 2023 - maggiore entrata - allineamento partite
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		8899,17	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8899,17		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		8899,17	
ASSEMI	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	109014,48		Gestione associate 2023 - elisione costi-ricavi
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		109014,48	
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	8899,17		Gestioni associate 2023 - elisione crediti-debiti
COMUNE	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		8899,17	
COMUNE	A_SPP_D4e - Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	6417,57		Oneri gestione Ufficio di Piano 2023 - m.s.per Comune - allineamento partite
COMUNE	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		6417,57	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	6417,57		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		6417,57	
COMUNE	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti	2630,28		Oneri gestione Ufficio di Piano 2023-credito Vs.Assemi per maggiore spesa a conguaglio - allineamento partita
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		2630,28	
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2630,28		Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		2630,28	
ASSEMI	A_SPP_D5d - Altri debiti: altri	2630,28		Oneri di gestione UDP 2023 - elisione crediti-debiti
COMUNE	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		2630,28	
COMUNE	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti	12569,93		Oneri di gestione UDP 2023 - elisione costi-ricavi
ASSEMI	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		12569,93	
COMUNE	A_SPA_Cli2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		13130,25	Quota saldo misura 6-2021 - allineamento saldi operato nel 2022
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	13130,25		
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		13130,25	Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		13130,25	
COMUNE	A_SPA_Cli2a - Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		5270,16	Accantonamento costo SAD concentrico anno 2022 - rettifica bilancio per allineamento saldi del 2022
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	5270,16		
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		5270,16	Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		5270,16	
COMUNE	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		18005,37	Gestioni associate 2022 - allineamento rettifica saldi nel consolidato 2022
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18005,37		
COMUNE	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		18005,37	Variazione risultato d'esercizio
COMUNE	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio		18005,37	

CAP/COMUNE SAN DONATO MILANESE

Nella relazione tra Cap Holding/Comune San Donato Milanese non sono state rilevate differenze tra i saldi reciproci.

Di seguito si riportano le scritture relative alle elisioni infragruppo:

INFRAGRUPPO CAP/COMUNE SAN DONATO MILANESE				
Ente	Conto	Dare	Avere	Note
CAP	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		6,12	Sponsorizzazione Festa dello Sport 3° edizione - elisione costi/ricavi
COMUNE	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	6,12		
COMUNE	A_CE_A1 - Proventi da tributi	15,23		IMU 2023 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		15,23	
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	21,3		Canone Unico Patrimoniale 2023 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		21,3	
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	102,72		Canone unico giornaliero per occupazione temporanea 2023 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		102,72	
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16,78		Diritti di segreteria - elisione costi-ricavi
CAP	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		16,78	
COMUNE	A_CE_A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	21,22		Canone unico giornaliero 2021- elisione costi ricavi
CAP	A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione		21,22	
COMUNE	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34,4		Diritti di segreteria 2023 - elisione costi-ricavi
CAP	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		34,4	
CAP	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	3,67		Diritti di segreteria 2023 - allacciamenti idrici e fognari - elisione debiti/crediti
COMUNE	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		3,67	
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		165,5	Manutenzione pozzi 2023 - elisione costi-ricavi
CAP	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	165,5		
CAP	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		61,47	Manutenzione pozzi 2023 - elisione crediti-debiti
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	61,47		
COMUNE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		1347,07	Consumi acqua 2023 - elisione costi/ricavi
CAP	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1347,07		
CAP	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		473,76	Consumi 2023 - elisione crediti-debiti
COMUNE	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	473,76		
CAP	A_SPA_Cli3 - Verso clienti ed utenti		869,18	Consumi acqua 2022 - allineamento saldi da consolidato 2022
CAP	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	869,18		
CAP	A_CE_RN27 - Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		869,18	Variazione risultato d'esercizio
CAP	A_SPP_Alli - Risultato economico dell'esercizio	869,18		

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		1250,65	Quota annuale servizi base 2023 - elisione costi-ricavi
CUBI	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	1250,65		

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 2023 del Rendiconto del Comune con le corrispondenti quote di patrimonio netto del bilancio 2023 degli enti e società consolidati.

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	% partecipazione dell'ente capogruppo	Valore partecipazione da Rendiconto Comune 2023	Quota Patrimonio Netto partecipate al 31.12.2023 al netto degli utili	Differenza di consolidamento
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	INTEGRALE	100%	1.565.339	1.565.340	1,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	PROPORZIONALE	0,61%	29.327,58	32.450,94	3.123,36
CUBI - ASC	PROPORZIONALE	4,95%	11.117,60	11.117,65	0,05
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	PROPORZIONALE	38,75 %	29.449,23	30.169,59	720,36
CAP HOLDING SPA	PROPORZIONALE	1,2242%	9.674.826,27	10.434.316,28	759.490,01

Il valore delle partecipazioni iscritte nello Stato Patrimoniale Attivo 2023 del bilancio della capogruppo è stato determinato applicando il principio del patrimonio netto. Tuttavia, alla data di

chiusura del rendiconto 2023 da parte del Comune di San Donato Milanese non si disponeva dei bilanci 2023 degli enti e società partecipati e pertanto è stato determinato prendendo quale riferimento il patrimonio netto desunto dai rispettivi bilanci 2022.

La differenza di consolidamento, pari a complessivi euro 1.386.759,68, viene rilevata tra le Riserve del Patrimonio netto consolidato alla voce SPP "altre riserve indisponibili". Comprende lo storno del valore di carico delle partecipazioni consolidate, il saldo delle scritture di rettifica relativo alle partite infragruppo tra enti e società ricompresi nel perimetro di consolidamento (Afol M./Assemi, Afol M./Cap, Cap/Comune, Acf/Comune, Afol M./Comune, Assemi/Comune, Cubi/Comune,) e l'importo di euro 625.706,98 relativo al valore rilevato nel rendiconto 2023 del Comune (voce SPP Alle).

Nella tabella si evidenzia la composizione della differenza di consolidamento:

Classe	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere	Note
Rettifiche infragruppo	RETTIFICHE INFRAGRUPPO - AFOLMET/ASSEMI ANNO 2023	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	24.591,66 €	22.248,33 €	*
Rettifiche infragruppo	RETTIFICHE INFRAGRUPPO - AFOLMET/CAP HOLDING ANNO 2023	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	16,42 €	77,67 €	*
Rettifiche infragruppo	ELISIONE PARTECIPAZIONE CAP HOLDING/COMUNE ANNO 2023	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00 €	759.490,01 €	**
Rettifiche infragruppo	ELISIONE PARTECIPAZIONE ACF/COMUNE ANNO 2023	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00 €	1,00 €	**
Rettifiche infragruppo	ELISIONE PARTECIPAZIONE AFOL MET/COMUNE ANNO 2023	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00 €	3.123,36 €	**
Rettifiche infragruppo	ELISIONE PARTECIPAZIONE ASSEMI/COMUNE ANNO 2023	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00 €	720,36 €	**
Rettifiche infragruppo	ELISIONE PARTECIPAZIONE CUBI/COMUNE ANNO 2023	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00 €	0,05 €	**
Bilancio XBRL	STATO PATRIMONIALE SDM ANNO 2023	COMUNE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00 €	625.706,98 €	***
					24.608,08 €	1.411.367,76 €	
						1.386.759,68 €	saldo
*differenza di consolidamento derivante da rettifiche infragruppo							
**differenza di consolidamento derivante da elisione partecipazioni (vedi dettaglio sottoriportato)							
***valore da consuntivo anno 2023							

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

ELISIONE PARTECIPAZIONE ACF/COMUNE SAN DONATO MILANESE					
Ente	Conto	Dare	Avere	Note	
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		1.565.339,00	Elisione partecipazione	
ACF	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	423.270,00			
ACF	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	1.142.070,00			
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili			1,00	Differenza di consolidamento

ELISIONE PARTECIPAZIONE AFOL MET/COMUNE SAN DONATO MILANESE					
Ente	Conto	Dare	Avere	Note	
AFOL MET	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	6.708,50		Elisione partecipazione	
AFOL MET	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	25.742,44			
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		29.327,58		
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		3.123,36	Differenza di consolidamento	

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	A_SPP_AIIIF - Altre riserve disponibili	2.875,64			
ASSEMI	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti		34.685,90		
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		29.449,23		
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		720,36	Differenza di consolidamento	

ELISIONE PARTECIPAZIONE CAP/COMUNE SAN DONATO MILANESE					
Ente	Conto	Dare	Avere	Note	
CAP	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	6.994.855,82		Elisione partecipazione Cap Holding	
CAP	A_SPP_AIIb - Riserve: da capitale	17.063,66			
CAP	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	3.422.396,80			
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		9.674.826,27		
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		759.490,01	Differenza di consolidamento	

ELISIONE PARTECIPAZIONE CUBI/COMUNE SAN DONATO MILANESE					
Ente	Conto	Dare	Avere	Note	
CUBI	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	11.315,11		Elisione partecipazione	
CUBI	A_SPP_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	-197,46			
COMUNE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		11.117,60		
COMUNE	A_SPP_Alle - Altre riserve indisponibili		0,05	Differenza di consolidamento	

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

<i>Crediti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	28.070,00	0	1.389,47
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	6.780.639,28	*1.536.335,56	6.683.173,92
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	324.329,00	0	322.361,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	10.838.858,00	0	65.737,68
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	1.606.482,00	0	620.615,35
CAP HOLDING SPA	306.745.237,00	1.860.380,00	3.753.738,06

*I crediti > di 5 anni sono indicati al lordo del Fondo Svalutazione Crediti

<i>Debiti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	121.827,00	0	6.030,43
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	9.322.906,16	0	9.285.413,81
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	1.259.528,00	58.517	1.259.528,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	8.931.937,00	0	54.438,66
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	3.475.928,00	0	1.217.466,70
CAP HOLDING SPA	453.261.675,00	166.592.217	5.548.825,75

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

Ente / Azienda / Società	Valore Garanzia	Note
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0	
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	0	
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	133.103	Mutuo immobiliare per farmacia comunale assistito da ipoteca
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	0	
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	0	
CAP HOLDING SPA	47.443.844	Debiti assistiti da garanzia reale per e. 929.299 (pegno, ipoteca) e fideiussione per e. 46.514.545

2.9 Ratei e risconti

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 2023	Ratei Attivi 2022	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	14,00	14,00	14,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	115.612,00	84.211,00	44.799,65
CAP HOLDING SPA	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2023	Risconti Attivi 2022	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	10.381,00	1.960,00	513,86
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	49.763,00	26.758,00	49.763,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	106.835,00	47.596,00	651,69
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	46.976,00	17.549,00	18.203,20
CAP HOLDING SPA	6.350.147,00	6.073.622,00	77.738,50

I valori delle prime due colonne sono riferiti ai Bilanci di ogni Società o Ente.

Si riporta altresì la distinzione del dettaglio dei ratei e dei risconti attivi di ammontare significativo per soggetto:

Azienda Sociale Sud Est Milano

A.S.S.E.M.I. dettaglio RATEI ATTIVI	Importo
CEUP -FT DA RIC conguaglio sp cond 23-3 P-d.380/19	16
Crediti v/REGIONE LOMBARDIA per progetto PONTI PROSSIMITA' 1	27.182
Crediti v/MINISTERO LAVORO per progetto PAIS	6.180
Cred v/Min.Polit.Soc.- progetto PRINS	69.370
Cred v/REGIONE per FAM I	7.802
Cred v/REG LOMB prog PASOL	2.002
Crediti v/REGIONE LOMBARDIA per progetto PONTI PROSSIMITA' 2	3.060
TOTALE RATEI ATTIVI AL 31/12/2023	115.612

A.S.S.E.M.I. dettaglio RISCONTI ATTIVI	Importo
'ADEL-FT206-garanz serverSDM -SGM -det 161-Z74367595B	521
'ADEL-FT206-garanz serverSDM -SGM -det 161-Z74367595B	217
'COMPUST-FT788-gotomeeting 1/7/22-30/6/24-ZD73635FD7	290
'ADEL-FT174-Backup softw3/9/21-24-DET181-ZE1328F968	133
'DET 357-assicPanda tgFV386MX 12/1/23-24-Z7E3941BD9	32
'ADEL-FT 237 n.1pc+licen+Ms365-SDM det.8-Z9B39774C	7
'DET33-MSG-Assic auto TgFZ890FF-Scad 14/2-ZC8398F13E	48
'ADELANT-FT 238 n.5 canone M S365 det.350-ZE2392E971	64
'ADELANT-FT880000240 n.63 antivir det.21-Z9B39A03B	243
'DET29/21-ASSITECA-assic dirig 2/23-2/24-ZB230BB5B9	395
'ADEL-FT248 -canone backup3/23-2/25-det62-Z5A3A22368	253
'ADEL-FT248 -canone backup3/23-2/25-det62-Z5A3A22368	42
'ADELANTE-FT 251n.4 lic M365-det.75/23-Z1F3A4AA4D	170
'ATES-FT320-manut imp risc SGM -det98-ZBC35ACB2D	214
'Cassa-bolli auto Doblo+Panda-det154	11
'ADELAN-FT 253 rinn 11lic M365-d.123/23-Z4B3ADD1B7	753
'ADELANT-FT 880000257 rinn n.3 Lic M365-ZF73B461B9	241
'SHOP G-FT905-cons+legalm 23/24-Det195-ZCE3B98AF1	2.665
'ADEL-FT258 n.1rinn M365 sc.6/24 d.156-ZF73B461B9	82
'ZUCCH-FT407 host-lic sw 6/23-5/24-d.137-Z413B2B605	1621
'ADELANTE FT 880000245 gc reg x imp.ne garanzia pc	24
'ADELANTE FT 880000245 gc reg x imp.ne garanzia pc	24
'ADELANTE FT 880000245 gc reg x imp.ne garanzia pc	4
'ADELANTE FT 880000242 gc reg x imp.ne garanzia pc	24
'ADELANTE FT 880000242 gc reg x imp.ne garanzia pc	24
'ADELANTE FT 880000242 gc reg x imp.ne garanzia pc	3
'ADELANTE FT 880000237 gc reg x imp.ne garanzia SDM	24
'ADELANTE FT 880000237 gc reg x imp.ne garanzia SDM	25
'ADELAN-FT 260 n.1lic M S365 al 13.7.24-Z963B9CC3F	77
'ADELAN-FT261-rinn 2 lic M365 al 14/7/24-Z653BE1BCB	58
'ADELANTE-FT 262 n.1pc port Sdm-d.231-ZA13BED691	26
'ADELANTE-FT 262 n.1pc port Sdm-d.231-ZA13BED691	26
'ADELANTE-FT 262 n.1pc port Sdm-d.231-ZA13BED691	14
'TECHW-F112 man centr - 31/8/24 3P-d.264-Z473C5EBB5	976
'ADEL-FT266 Sdm 1pc+Sgm2 1pc+1webc-ZDB3C67991	23
'ADEL-FT266 Sdm 1pc+Sgm2 1pc+1webc-ZDB3C67991	23
'ADEL-FT266 Sdm 1pc+Sgm2 1pc+1webc-ZDB3C67991	15
'ADEL-FT266 Sdm 1pc+Sgm2 1pc+1webc-ZDB3C67991	23
'ADEL-FT266 Sdm 1pc+Sgm2 1pc+1webc-ZDB3C67991	23
'ADEL-FT266 Sdm 1pc+Sgm2 1pc+1webc-ZDB3C67991	15
'COM UNE SGM -FT 28/VE affitto 5/10/23-4/04/24 SGM 2	5.973
'SHOP G-FT1449-cons-legalm al 20/11/24-ZD93CCED1E	495
'DET263 SELEC assic RC 18/10/23-18/10/24-Z983CE96C5	2.003
'ZUCCH-FT 357-cont anal 8/23-7/24-det305-ZC23CCEBD2	1386
'ADEL-FT273 n.27 can M365+ hosting-d.330-Z3A3CE4396	205
'ADEL-FT273 n.27 can M365+ hosting-d.330-Z3A3CE4396	3.442
'Cassa-servizio pt "Seguimi" 30/11/23-29/05/24	29
'ATENA-FT67serv cloud-canone-d.386-D51H22000250006	20.340
'ADEL-FT 279 n.3 lic M365 al 15.12.24-Z523D64C37	490
'ENI R-FT257 locaz+sp con 1/24 sdm-d.299-Z873CCFF37	2.542
'ENI R-FT257 locaz+sp con 1/24 sdm-d.299-Z873CCFF37	285
'DIPENDENTI COSTI 2023 PAG.2024	333
TOTALE RISCONTI ATTIVI AL 31/12/2023	46.976

Cap Holding S.p.A.

L'importo di euro 6.350.147 per risconti attivi accoglie principalmente un ammontare pari ad euro 2.152.993 (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 sul finanziamento rilasciato dalla Banca Europea per gli Investimenti, e garantito dalla stessa Cassa Depositi e Prestiti ed euro 837.765 (quale quota corrente) per crediti verso istituti di credito.

CUBI – Culture Biblioteche in Rete

Per i risconti attivi pari a euro 10.381 è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontrata, una rettifica di valore.

AFOL – Agenzia Metropolitana per la formazione l'orientamento e il lavoro

L'importo di euro 106.835 per risconti attivi è rappresentato da costi di assicurazione/fidejussioni per euro 80.718 e da costi di servizi, in particolare di natura manutentiva, per euro 26.117.

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 hanno avuto 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 2023	Ratei Passivi 2022	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	9.323,00	0,00	461,49
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	2.306,00	4.746,00	2.306,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	16.048,00	6.743,00	6.218,60
CAP HOLDING SPA	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2023	Risconti Passivi 2022	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	102.873,00	0,00	5.092,21
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	20.338.323,83	7.407.332,56	20.338.323,83
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	0,00	0,00	0,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	568.026,00	597.352,00	3.464,96
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	3.771.168,00	3.257.829,00	1.461.327,60
CAP HOLDING SPA	14.563.278,00	11.480.478,00	178.283,65

I valori delle prime due colonne sono riferiti ai Bilanci di ogni Società o Ente.

Si riporta altresì la distinzione del dettaglio dei ratei e dei risconti passivi di ammontare significativo per soggetto:

Azienda Sociale Sud Est Milano

A.S.S.E.M.I. dettaglio RATEI PASSIVI	Importo
Det 303/19-Rimborso spese Pippi	37
Prov. Cda 80/21-spese tenuta conto banca 5-11/22	1666
Det 352/22-spese tenuta conto banca 21/11-31/12/22	334
Acc Rateo Sp registr contratto affitto SGM 2 2023	216
Rateo rimb sp 12/23 PARENTI-CARE LEAV 3c 1ann	6
Rateo rimb sp ROFFIA-CARE LEAV 1corte 2 ann	22
Rateo: Accanton. costo tirocinio PM risoc 12/23	80
Rateo-accantonam bollo auto TG FZ890FF 11-12/23	39
DIPENDENTI COSTI 2023 PAG.2024	3.633
DIPENDENTI COSTI 2023 PAG.2024	264
Accto costo contrib ANAC 3 QUADR 2023	695
Accto sp condom Casa delle mamme 2023 (St Achilli)	4.200
Stanziam TARI 23 app.to SGM Via Vespucci Housing	291
Accto quota 50%Imposta registro Via Zuavi 2023	72
LIQUIDAZ. COMPET. DIR. DIMISS. 31.12.23	3.181
Accto TARI 2019-2022 Via Vespucci SGM +interessi	1.312
TOTALE RATEI PASSIVI AL 31/12/23	16.048

A.S.S.E.M.I. dettaglio RISCONTI PASSIVI	Importo
anno 2019-ATS-Bonus Assist Famil+sportelli-DGR 9/4/12/18	11.230
anno 2020-ATS-DEL 19329/18-Fattore famiglia lombardo	8.022
Residuo Risconto ricavi CIAOI incasso c/PROVV E 302-3-4/21	6.343
PR E 2/16-ATS-acc Mis6 23-RA	62.284
PR E 2/16-ATS-Sdo+acc Mis6 22/23+30%B2 2+prem 21-RA	2.500
Risconto ricavi ricevuti da SDM x Verso il futuro	400
Risconto ricavi ricevuti da SGM x I GO	2.305
GC a risconti passivi quota coordinamento Udp FSR 23	643
FONDO DOPO DI NOI 2016-2019	41.931
'FONDO POVERTA' 2018-2019	33.457
'FONDO PROVI-Progetti Vita Indipendente	16.000
'FONDO EMERGENZA ABITATIVA	48.678
'FONDO MISURA UNICA ABITARE	256.921
'FONDO BONUS ASSIST FAM IGL-DGR 9/4/2018	920
'FONDO REDDITO AUTONOMIA POR FSR	24.122
'FONDO FNPS-quota COVID	8.160
'FONDO CAREGIVER	62.082
'FONDO POTENZIAMENTO ANNO 21 SU 22	138.028
'FONDO CARE LEAVERS 3° corte	60.834
'FONDO CARE LEAVERS 1° corte	73.397
FONDO PIPPI 11 FNPS	27.827
'FONDO POVERTA' QS 2020	503.231
'FONDO POVERTA' QS 2021	562.629
'FONDO SPORTELLO ASSIST FAM-DGR 9/4/18	1.170
Fondo DOPO DI NOI 2018	85.535
'Fondo DOPO DI NOI 2019	96.835
'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	11.550
Fdo PNRR 1.1.3 Domiciliarità	32.871
Fdo PNRR 1.1.4 Burn out operat sociali	20.800
Fdo PNRR 1.2 Percorsi autonomia hp	69.699
FONDO POVERTA' QS 2022	608.308
FONDO progetto SFIDARE LO SPETTRO	140.000
FONDO POTENZIAMENTO 2022	319.108
Fondo LA LOMBARDIA E' DEI GIOVANI	52.810
FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI	53.887
FONDO SAI-SPRAR	60.743
TOTALE RISCONTI PASSIVI E FONDI AL 31/12/23	3.771.168

Cap Holding S.p.A.

L'importo di euro 14.563.278 si riferisce a risconti passivi per contributi allacciamenti ed accoglie le quote di contributi ricevuti dagli utenti per la realizzazione di allacciamenti di acquedotto e

fognatura ultimati e che saranno imputati nei ricavi degli esercizi successivi al 31/12/2023 in correlazione con l'ammontare dei relativi cespiti.

CUBI – Culture Biblioteche in Rete

I ratei passivi pari a euro 9.323,00, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale. La voce risconti passivi pari a euro 102.873 è stata visualizzata per l'imputazione della quota di servizi IT non utilizzata nell'esercizio.

Comune di San Donato Milanese

Tra i risconti passivi esposti per l'importo complessivo di euro 20.338.323,83, risultano i contributi agli investimenti "da altre amministrazioni pubbliche" e "da altri soggetti" per la realizzazione di opere e lavori tra i quali figurano "la pista ciclabile via Caviaga/Via Carducci tra SDM-Peschiera Borromeo, Progetto Varchi, Riqualificazione funzionale e tecnologica del palazzetto Mattei, interventi di riqualificazione energetica degli stabili comunali ERP, efficientamento energetico di impianti sportivi vari, progetti finanziati dal PNNR per riqualificazione Campagnetta, adeguamenti normativi scuole varie ecc.. I contributi agli investimenti sono soggetti alle operazioni di rettifica e concorrono 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 vengono 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.

AFOL – Agenzia Metropolitana per la formazione l'orientamento e il lavoro

La voce di euro 568.026 per risconti passivi fa riferimento alle quote di iscrizione 2023/2024 non di competenza dell'esercizio.

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2023	Altri accantonamenti 2022	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	6.004.490,27	627.535,82	6.004.490,27
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	0,00	18.120,00	0,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	344.814,00	502.555,00	2.103,37
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	31.578,00	31.578,00	12.236,48
CAP HOLDING SPA	65.287.939,00	63.749.038,00	799.254,95

Comune di San Donato Milanese

L'importo di euro 6.004.490,27 relativo alla voce "altri accantonamenti" è così suddiviso:

Indennità di fine mandato	12.512,83
Rischi legali e contenzioso	5.587.974,21
Rinnovi contrattuali	404.003,23

AFOL – Agenzia Metropolitana per la formazione l'orientamento e il lavoro:

L'importo di euro 344.814 si riferisce al Fondo per spese sedi (euro 283.926) che accoglie la stima dei costi per le utenze relative ad alcuni immobili concessi in comodato all'agenzia per i quali non esiste ancora, alla data di redazione del bilancio al 31/12/2023, una formale richiesta di pagamento da parte della proprietà e al Fondo rischi per cause legali (euro 60.888) che accoglie lo stanziamento effettuato nell'esercizio a copertura delle somme da restituire a dipendenti/ex dipendenti a seguito di provvedimenti istruttori della Corte dei Conti.

Cap Holding S.p.A.:

I fondi per accantonamento di maggior rilievo sono costituiti da:

- fondo cause in corso (euro 2.049.228) che si riferisce a contenziosi con enti previdenziali, controversie per risarcimento danni nelle vicinanze di aree attigue ad un depuratore e altre cause minori di richieste risarcitorie;
- fondo rischi istanza rimborso imposte 2007 (euro 2.719.952) che comprende l'accantonamento istituito nell'esercizio 2008 a fronte della contabilizzazione di un credito di pari importo nei confronti dell'Erario;
- fondo per il rischio di interventi di bonifica e ripristino ambientale (euro 33.004.513) relativo al sedime degli impianti di depurazione;
- fondo bonifica danni da percolamento reti fognarie (euro 8.887.549);
- fondo spese per la dismissione dei fabbricati (euro 2.347.064);
- fondo per il rischio di interventi di bonifica e ripristini ambientali (euro 5.687.316);
- fondo per la futura rimozione di reti d'acquedotto concesse a Cap Holding SpA non più in esercizio e che hanno tra i materiali costruttivi il cemento-amianto (euro 8.350.000).

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari***Proventi finanziari***

Ente / Società	Proventi finanziari 2023	Proventi finanziari 2022	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	10,00	7,10	10,00
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	27.190,00	2.307,00	27.190,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	7,00	0,00	0,04
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	153.744,00	19.014,00	59.575,80
CAP HOLDING SPA	3.152.402,00	2.978.189,00	38.591,71

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

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2023	Interessi e altri oneri finanziari 2022	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	4,00	0,00	0,20
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	3.944,00	4.323,00	3.944,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	7.911,00	5.042,00	48,26
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	19,00	169,00	7,36
CAP HOLDING SPA	9.136.036,00	4.898.360,00	111.843,35

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

Dettaglio interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Valore Consolidato
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	
Interessi passivi su mutuo ipotecario	3.944,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	
Interessi passivi su mutui - finanziamento Euro lavoro	13,42
Interessi passivi bancari	34,82
interessi diversi	0,02
totale	48,26
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	
Interessi passivi vari	7,36
CAP HOLDING SPA	
Mutui e prestiti da banche	63.029,32
Oneri prestito BEI	9.811,85
Accolli mutui	7.254,43
Swap (a banche)	62,65
Prestiti obbligazionari	6.813,64
Altro	24.420,73
Oneri finanziari diritti d'uso	450,73
totale	111.843,35

2.11 Gestione straordinaria**Proventi straordinari**

Ente / Società	Proventi straordinari 2023	Proventi straordinari 2022	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	1.744.099,31	1.195.184,38	1.744.099,31
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	60.258,00	18.624,00	60.258,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	579.457,00	33.159,00	3.534,69
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	7.036,16	15.002,00	2.245,39
CAP HOLDING SPA	3.822.425,00	393.100,00	46.794,13

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2023	Oneri straordinari 2022	Valore Consolidato
CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI SAN DONATO MILANESE	1.507.838,88	566.782,12	1.507.357,76
AZIENDA COMUNALE FARMACIE (ACF)	1.870,00	10.310,00	1.870,00
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	75.844,00	20.469,00	462,65
AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO	2.511,98	8.378,00	973,39
CAP HOLDING SPA	1.710.366,00	740.365,00	20.938,30

I "Proventi straordinari" pari a complessivi euro 1.856.931,52, accolgono principalmente l'importo di euro 1.744.099,31, di competenza del Comune di San Donato Milanese, in particolare per i valori registrati alle voci "insussistenze del passivo" per minori spese sugli impegni assunti, "sopravvenienze attive" per la riqualificazione e valorizzazione paesaggistico ambientale dell'area denominata "Parco dei Conigli" e "plusvalenze patrimoniali" per la cessione

di aree P.E.E.P. (trasformazione da diritto di superficie in diritto di proprietà) e l'alienazione di un terreno comunale a Snam Rete Gas.

Gli "Oneri straordinari" pari a complessivi euro 1.531.602,10, sono da imputare soprattutto al bilancio della Capogruppo, per il valore di euro 1.507.357,76, derivante principalmente dalla voce "insussistenze dell'attivo" per la registrazione di minori entrate.

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

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 31.12.2023 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 n IRS dalla incorporata Idra Milano s.r.l. (controparte è Banca Nazionale del Lavoro S.p.A.).

Detto Interest Rate Swap (IRS), riferito ad una passività sottostante di tipo finanziario, risale al 16 maggio 2011 (contratto stipulato da Idra Patrimonio S.p.A. 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.

Si precisa che:

- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità;
- non sussistono rischi collegabili all'andamento dei tassi di cambio;
- non sussistono significativi rischi collegabili all'andamento dei tassi di interesse;
- l'andamento dei prezzi dei servizi prestati è collegato alle tariffe e al Metodo Tariffario determinati dall'Autorità di settore (ARERA).

Al 31.12.2023 il valore del derivato in essere ammonta ad euro 5.836 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	1.153.846
scadenza	16/05/2026
valore bilancio al 31.12.2023	5.836
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 nessuno di essi ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Il Dirigente
Nadia Brescianini