



**Comune di Cinisello Balsamo**  
Città Metropolitana di Milano

**ORIGINALE**

Data: 29/09/2022

**CC N. 43**

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

L'anno duemilaventidue addì 29 del mese di settembre alle ore 21:00, in seguito ad avvisi scritti, consegnati nei termini e nei modi prescritti dalla vigente Legge Comunale e Provinciale, si è riunito il Consiglio Comunale in Prima convocazione ed in seduta straordinaria presieduta dal Sig. Luca Papini nella sua qualità di Presidente, assiste Il Segretario Generale Franco Andrea Barbera.

Risultano presenti alla seduta i seguenti componenti del Consiglio comunale:

		Pres			Pres
GHILARDI GIACOMO		Si	GITTANI ALESSANDRO	LEGA	No
GHEZZI LUCA	P.D.	No	GROLLI MAURO	LEGA	Si
CATANIA ANDREA	P.D.	Si	MANFREDI FRANCESCO	LEGA	Si
BARTOLOMEO PATRIZIA	P.D.	No	ZINESI MAURIZIO	M.5 S.	Si
TARANTOLA MARCO	P.D.	Si	VAVASSORI LUIGI ANDREA	M.5 S.	No
CALABRIA DANIELE	P.D.	Si	CILIBERTO MASSIMO	C.B. CIVICA	Si
MARTINO RAFFAELE	P.D.	Si	SEGGIO GIUSEPPE	F.D.I.	Si
DAINO ROSARIO	LEGA	Si	DAMBRA SCELZA	F.D.I.	Si
BOGNANNI SILVANA	LEGA	Si	SALMI CATIA	F.D.I.	Si
MODENA FILIPPO	LEGA	No	DI LAURO ANGELO	GRUPPO MISTO	Si
FUMAGALLI CRISTIANO	LEGA	Si	CIOTOLA CARLO	F.I.	Si
PAPINI LUCA	LEGA	Si	MALAVOLTA RICCARDO	C.I.N.I.	No
BERTO MARCO PAOLO	LEGA	Si			

Componenti presenti n. 19 (12 presenti all'appello, 7 entrano nel corso della seduta).

Il Presidente, constatato che il numero dei componenti del Consiglio Comunale intervenuti è sufficiente per legalmente deliberare, dichiara aperta la seduta.

OGGETTO:	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA
----------	--

**Premesso che:**

- ai sensi dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica", prevedendo l'applicazione agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti a partire dal bilancio 2014;

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi, enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, la cui scadenza è fissata al 30 settembre;

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

*"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

*2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

*4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."*

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

*"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."*

Visto l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo: la prima applicazione è stata effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016;

Richiamato il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D.Lgs n. 118/2011, in base al quale gli enti locali 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 suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

Tenuto conto che il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività

Richiamate le finalità del bilancio consolidato:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 202 del 02/08/2022 avente ad oggetto "individuazione perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio di consolidamento del gruppo Comune di Cinisello Balsamo" per l'esercizio 2021;

Considerato che, sulla base della citata deliberazione di Giunta Comunale, l'Ente ha individuato gli organismi partecipati, componenti del "**Gruppo Comune di Cinisello Balsamo**", da ricomprendere nel perimetro di consolidamento, oltre al Comune di Cinisello Balsamo (capogruppo), di seguito elencati:

ente pubblico consortile regionale obbligatorio:

- PARCO NORD MILANO - quota di partecipazione 7,40%;

Società partecipata a capo di un gruppo:

- CAP HOLDING S.p.a. - quota di partecipazione 3,4567%

Società partecipata:

- ZEROC S.p.a. - quota di partecipazione 1%

ente strumentale partecipato:

- AFOL METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO - quota di partecipazione 2,33%;
- CSBNO Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest, dal 2016 già Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo - quota di partecipazione 10,17 %;
- INSIEME PER IL SOCIALE (IPIS) - quota di partecipazione 52,83%;

società controllate:

- AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.a. - quota di partecipazione 100%;
- NORD MILANO AMBIENTE S.p.a. - quota di partecipazione 100%;

Richiesto ai componenti del "Gruppo Comune di Cinisello Balsamo", ricompresi nel perimetro di consolidamento, la trasmissione delle informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (in particolare, crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le componenti del gruppo);

Tenuto conto che, sulla base delle risultanze di quanto trasmesso dagli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento e delle informazioni contabili disponibili, è stato redatto lo schema di Bilancio Consolidato anno 2021 del "Gruppo Comune di Cinisello Balsamo", corredato di nota integrativa, allegati al presente atto quali parti integranti e sostanziali;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 228 dell'08/09/2022 con la quale è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2021 (allegato A) e relativa Nota integrativa (allegato B) del Gruppo Comune di Cinisello Balsamo;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 28/06/2022 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2021 esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2021 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato e successive modificazioni apportate dal DM del 01/09/2021;

Viste inoltre:

- la Delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 30 maggio 2022 di "Approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024";
- la Delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 30 maggio 2022 di "Approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2022-2024";
- la Delibera di Giunta Comunale n. 145 del 01/06/2022 di "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) organicamente unificato con il Piano delle Performance – Triennio 2022-2024" e la Delibera di Giunta Comunale n. 168 del 23/06/2022 di "Integrazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2022-2024 di cui alla GC 145/2022 con il Piano della Performance 2022;

Vista la relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui

all'art 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato rilasciato dal Collegio dei Revisori;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visti gli allegati pareri resi ai sensi dell'art. 49, comma 1, T.U.E.L. 267 del 18/8/2000

### **DELIBERA**

1. di approvare il Bilancio Consolidato Esercizio 2021 del “**Gruppo Comune di Cinisello Balsamo**, corredato della relazione e nota integrativa, allegati A) e B) alla presente deliberazione quali parti integranti e sostanziali;
2. di allegare la relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato esercizio 2021 dei revisori dei conti, allegato C);
3. di dare atto che la proposta di delibera è stata presentata corredata dai prescritti pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, che si allegano all'originale;
4. di dare mandato agli uffici competenti di provvedere alla pubblicazione del presente atto con i relativi allegati sul sito istituzionale dell'Ente;

Inoltre, stante l'urgenza di provvedere con sollecitudine,

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

RICHIAMATO l'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267

### **DELIBERA**

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

Il Presidente passa alla trattazione del punto in oggetto.

L'Assessore De Cicco illustra l'argomento e si apre una discussione (omissis, trascrizione allegata al presente atto).

Il Presidente apre poi la fase delle dichiarazioni di voto sull'intero atto. La trascrizione integrale delle dichiarazioni è contenuta nell'allegato estratto del verbale della seduta.

Il Presidente pone in votazione l'argomento in oggetto ("*Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa*") e si determina il seguente risultato (all. Report 1, foglio 002):

Componenti presenti:	n.19
Votanti:	n.19
Voti favorevoli:	n.13
Voti contrari:	n.06
Astenuti:	n.00

Il Presidente, in base al risultato della votazione, dichiara la deliberazione **approvata**.

Il Presidente mette poi in votazione l'immediata eseguibilità dell'atto e si determina il seguente risultato (all. Report 1, foglio 003):

Componenti presenti:	n.19
Votanti:	n.19
Voti favorevoli:	n.13
Voti contrari:	n.06
Astenuti:	n.00

Il Presidente, in base al risultato della votazione, dichiara la deliberazione **immediatamente eseguibile**.

Il presente processo verbale, previa lettura, è stato approvato e firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 e seg. D.Lgs. 82/2005.

Il Presidente Luca Papini

Il Segretario Generale Franco Andrea Barbera

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	28.229.880,29	28.196.576,04		
2	Proventi da fondi perequativi	14.165.957,57	13.627.910,91		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>14.325.169,38</b>	14.347.830,46		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	13.778.020,15	14.052.432,39		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	72.384,56	84.896,44		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	474.764,67	210.501,63		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>36.168.456,43</b>	34.461.158,05	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.892.537,73	4.925.064,41		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	21.628.722,54	16.320.255,68		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	8.647.196,16	13.215.837,96		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	638,14	1.928,44	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	17.707,66	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.966.240,05	3.191.074,21	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.766.936,97	5.147.374,22	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>101.623.278,83</b>	<b>98.991.559,99</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.989.771,57	9.990.786,03	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	42.951.990,34	41.391.972,39	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.125.081,43	932.095,08	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	<b>9.506.750,73</b>	6.694.948,67		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.436.808,17	6.612.569,44		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	69.942,56	74.614,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	7.765,23		
13	Personale	29.526.713,81	28.298.602,62	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>10.468.610,07</b>	12.005.395,20	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.816.944,64	1.825.788,39	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.198.635,34	6.130.519,62	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	9.078,19	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.453.030,09	4.040.009,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	17.770,38	-4.801,10	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	135.229,61	1.127.463,91	B12	B12
17	Altri accantonamenti	18.278,56	14.691,40	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.239.194,80	1.382.125,68	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>104.979.391,30</b>	<b>101.833.279,88</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-3.356.112,47</b>	<b>-2.841.719,89</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>		0,00		
b	<i>da società partecipate</i>		0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>		0,00		
20	Altri proventi finanziari	153.021,17	103.267,69	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>153.021,17</b>	<b>103.267,69</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	195.183,88	214.876,98	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	151.289,67	166.115,60		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	43.894,21	48.761,38		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>195.183,88</b>	<b>214.876,98</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>-42.162,71</b>	<b>-111.609,29</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	4.425,37	-	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	3.901,96	4.794,02	D19	<b>D19</b>
<b>totale (D)</b>		<b>523,41</b>	<b>-4.794,02</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	1.282.190,87	747.291,90	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	158.973,33	500,00		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.720.530,97	4.084.796,83		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	19.058,75	246.819,28		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	969.443,30	888.302,44		
<b>totale proventi</b>		<b>7.150.197,22</b>	<b>5.967.710,45</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.284.081,76	3.568.037,99		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.701,72	126,00		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	572.905,30	646.569,83		E21d
<b>totale oneri</b>		<b>4.858.688,78</b>	<b>4.214.733,82</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>2.291.508,44</b>	<b>1.752.976,63</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>-1.106.243,33</b>	<b>-1.205.146,57</b>		
26	Imposte (*)	2.015.570,49	1.604.425,39	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>-3.121.813,82</b>	<b>-2.809.571,96</b>	23	23
27					
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-3.128.054,97</b>			
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>6.241,15</b>	<b>9.175,61</b>		



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	costi di impianto e di ampliamento	2.778,00	5.556,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	185.666,72	199.357,15	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	25.559.612,75	23.827.708,96	BI4	BI4
5	avviamento	20,53	22,97	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	4.027.877,71	3.851.649,70	BI6	BI6
9	altre	471.384,22	501.990,50	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>30.247.339,93</b>	<b>28.386.285,28</b>		
II	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
1	Beni demaniali	79.450.459,21	78.537.947,29		
1.1	Terreni	8.532.067,41	7.624.680,27		
1.2	Fabbricati	19.570.154,53	18.212.189,80		
1.3	Infrastrutture	51.348.237,27	52.701.077,22		
1.9	Altri beni demaniali		0		
III	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>135.148.364,93</b>	<b>138.219.569,94</b>		
2.1	Terreni	51.203.749,14	51.163.643,32	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0		
2.2	Fabbricati	72.908.554,47	75.983.539,99		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0		
2.3	Impianti e macchinari	498.962,55	504.357,95	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	936.618,33	843.484,51	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	153.335,80	126.056,37		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	493.897,10	460.211,65		
2.7	Mobili e arredi	432.165,60	306.091,95		
2.8	Infrastrutture	8.070.659,19	8.347.907,02		
2.99	Altri beni materiali	450.422,75	484.277,18		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.480.383,37	3.411.191,87	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>228.079.207,51</b>	<b>220.168.709,10</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1	Partecipazioni in	1.010.980,20	646.129,53	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	21.459,88	24.797,90	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	136.263,91	497.919,72	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	853.256,41	123.411,91		
2	Crediti verso	52.287,43	30.887,38	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0		
b	imprese controllate	0,00	0	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	22.144,73	0	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	30.142,70	30.887,38	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	1.550,00	729,46	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.064.817,63</b>	<b>677.746,37</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>259.391.365,07</b>	<b>249.232.740,75</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>	<b>1.458.646,49</b>	<b>1.526.832,71</b>	<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale</b>	<b>1.458.646,49</b>	<b>1.526.832,71</b>		
II	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	9.034.718,82	10.275.417,54		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	8.609.401,11	9.758.032,17		
c	Crediti da Fondi perequativi	425.317,71	517.385,37		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.758.802,59	6.323.682,01		
a	verso amministrazioni pubbliche	6.652.945,80	6.282.343,35		
b	imprese controllate	0,00	89,32		CI12
c	imprese partecipate	7.782,79	3.853,82	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	98.074,00	37.395,52		
3	Verso clienti ed utenti	16.479.929,68	14.918.860,42	CI11	CI11
4	Altri Crediti	4.344.266,91	4.317.718,97	CI15	CI15
a	verso l'erario	1.735.227,09	2.164.918,03		
b	per attività svolta per c/terzi	29.122,11	26.021,91		
c	altri	2.579.917,71	2.126.779,03		
	<b>Totale crediti</b>	<b>36.617.718,00</b>	<b>35.835.678,94</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</b>					
	<b>IMMOBILIZZI</b>					
	1 partecipazioni			0 CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	
2	altri titoli			0 CIII6	CIII5	
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		-			
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>					
	1 Conto di tesoreria	<b>23.047.345,99</b>	54.574.630,54			
	a Istituto tesoriere	23.047.345,99	26.765.318,42		CIV1a	
	b presso Banca d'Italia	0,00	27.809.312,12			
	2 Altri depositi bancari e postali	8.589.167,99	7.403.172,40	CIV1	CIV1b e CIV1c	
	3 Denaro e valori in cassa	54.881,17	81.912,20	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	27.809.312,12	0			
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>59.500.707,27</b>	<b>62.059.715,14</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>97.577.071,76</b>	<b>99.422.226,79</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	48.127,05	37.323,33	D	D	
2	Risconti attivi	489.891,99	667.058,86	D	D	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>538.019,04</b>	<b>704.382,19</b>			
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>357.506.455,87</b>	<b>349.359.349,73</b>			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>					
I	Fondo di dotazione	76.428.156,85	0,00	AI	AI
II	Riserve	174.203.913,79	0,00		
b	da capitale		0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	100.217,74	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	143.932.942,17	-		
f	<i>altre riserve indisponibili</i>		-		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	30.170.753,88			
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.128.054,97	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	35.835.451,39		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>283.339.467,06</b>	-		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>64.961,23</b>	0,00		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	58.720,08	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	6.241,15	0,00		
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>64.961,23</b>	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>283.404.428,29</b>	<b>282.880.740,88</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	15.186,00	10.847,00	B1	B1
2	per imposte	526.891,16	361.741,61	B2	B2
3	altri	3.399.221,42	3.629.951,78	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.270,02	6.600,13		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>3.946.568,60</b>	<b>4.009.140,52</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		1.114.851,56	1.042.237,97	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>1.114.851,56</b>	<b>1.042.237,97</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>5.639.936,30</b>	<b>5.288.502</b>		
a	prestiti obbligazionari	590.652,02	786.923,89	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	245.965,01	287.692,06		
c	verso banche e tesoriere	4.802.189,74	4.213.885,63	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.129,53	0	D5	
2	Debiti verso fornitori	26.158.122,86	21.131.303,20	D7	D6
3	Acconti	510.777,91	551.477,60	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>9.319.369,71</b>	<b>8.291.889,69</b>		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.174.883,57	2.273.468,39		
c	imprese controllate	0,00	568.781,00	D9	D8
d	imprese partecipate	200,97	7.088,84	D10	D9
e	altri soggetti	7.144.285,17	5.442.551,46		
5	altri debiti	<b>8.558.181,64</b>	<b>9.532.288,42</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	798.613,93	658.144,68		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.238.917,94	779.171,52		
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>	6.453,19	0		
d	<i>altri</i>	6.514.196,58	8.094.972,22		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>50.186.388,42</b>	<b>44.795.460,49</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	629.246,75	63.282,05	E	E
II	Risconti passivi	18.224.972,25	16.568.487,82	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>12.662.465,35</b>	9.444.724,33		
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.077.610,11	8.577.157,99		
b	da altri soggetti	1.584.855,24	867.566,34		
2	Concessioni pluriennali	4.564.942,69	4.364.306,16		
3	Altri risconti passivi	997.564,21	2.759.457,33		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>18.854.219,00</b>	<b>16.631.769,87</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>357.506.455,87</b>	<b>349.359.349,73</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	16.957.084,76	19.127.132,97		
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>16.957.084,76</b>	<b>19.127.132,97</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016



COMUNE DI

---

**Cinisello Balsamo**

**Relazione sulla Gestione e Nota  
Integrativa al Bilancio  
Consolidato 2021**

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

## Sommarrio

<b>Premessa</b> .....	3
<b>1 RELAZIONE SULLA GESTIONE</b> .....	8
1.1 Analisi dei principali dati economici .....	8
1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari.....	10
1.3 Altre informazioni: “Andamento della Gestione 2021” .....	13
<b>2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO</b> .....	19
2.1 Criteri di formazione.....	19
2.2 Criteri di valutazione .....	28
2.3 Metodologia utilizzata ai fini della predisposizione del bilancio consolidato .....	31
<b>3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA</b> .....	34
3.1 Stato patrimoniale .....	34
3.2 Conto economico.....	41
<b>4 ALTRE INFORMAZIONI</b> .....	43
4.1 Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni di importo significativo.....	43
4.2 Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie .....	45
4.3 Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo: .....	46
4.4 Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento, quando il loro ammontare è significativo: .....	48
4.5 Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo.....	49
4.6 Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.....	50

## Premessa

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali consente di reperire informazioni utili a livello centrale (Organi di Governo, Parlamento, ecc.) sull'effettiva consistenza della spesa pubblica, intesa in senso lato, ovvero attuata sia direttamente dagli enti pubblici (Comuni, Province e Regioni), che indirettamente da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

La finalità è quella di monitorare i flussi finanziari delle risorse pubbliche, al fine di programmare al meglio le politiche economiche globali, valutandone l'efficacia a posteriori, anche ai fini correttivi. Tale livello informativo, inoltre, è di utilità anche per la pubblica amministrazione "capogruppo", per i medesimi scopi informativi, programmatori e correttivi.

Il processo programmatico-gestionale dell'Ente, che prende l'avvio con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione e si conclude nel Rendiconto, trae dal Bilancio Consolidato un ulteriore fonte informativa preziosa per orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo".

Il bilancio consolidato integra quindi le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti, qualora le attività da questi svolte vengano realizzate anche attraverso enti strumentali e società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Il tema del consolidamento dei conti pubblici è uno degli aspetti innovativi affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione; in particolare questo argomento è stato affrontato 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).

Il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi prevede che: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 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".

Il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto l'articolo 147 – quater del TUEL, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Per gli Enti Locali le modalità di consolidamento dei bilanci con le proprie società partecipate sono definite dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011).

Tale principio prevede in sintesi che gli enti redigano 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 suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il principio contabile definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

In particolare, 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.

Il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati ed è approvato dal Consiglio Comunale entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Al fine dello sviluppo del sistema informativo economico-patrimoniale l'Ente locale, in veste di capogruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo che ha permesso la stesura del bilancio consolidato secondo il dettato del D.Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati integrano i tradizionali documenti contabili e non si sostituiscono ad essi: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo, invece, ne evidenzia l'andamento economico d'esercizio. Tali documenti vengono definiti nella loro struttura dal Comune di Cinisello Balsamo, in qualità di capogruppo.

Al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione, che comprende la nota integrativa: la Relazione sulla gestione delinea la procedura di formazione dell'Area di Consolidamento, la scelta dei Metodi di consolidamento, i Principi contabili adottati.

Tra gli aspetti più innovativi introdotti dal legislatore con la recente riforma contabile vi è certamente il principio contenuto nell'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, riguardante il bilancio consolidato del gruppo "amministrazione pubblica".

Il tema, noto e dibattuto a livello dottrinario ma che non aveva in precedenza trovato una sua definizione legislativa, oggi è salito alla ribalta, visto il ruolo che le società pubbliche *in house* o di partecipazione hanno nel tessuto socio-economico del territorio amministrato, con effetti diretti sulla popolazione (attraverso i loro servizi) e sul bilancio dell'ente.

Seppur con notevoli peculiarità, risulta evidente come l'impianto tecnico-normativo alla base del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale ricalca, per larghi tratti, la prassi privatistica, così come determinate tematiche, anche alla luce delle prime esperienze applicative, sono state e continueranno ad essere oggetto di appositi approfondimenti nel corso dei prossimi anni.

Si ricorda, infatti, che ai sensi del comma 4 dell'articolo 11 bis del D. Lgs. 118/2011 e ss. mm., l'applicazione del principio è vigente dall'anno 2015 solo per gli enti in armonizzazione, mentre per i rimanenti è entrato in vigore solo dal 2016. Per gli enti minori, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, che recita:

<<1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.>>

Quanto, poi, alla nota integrativa, il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011, prevede che la medesima indichi:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:



- *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
- *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
  - a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
  - b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
  - c) *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.*

#### **Novità introdotte dal D.M. del 1° settembre 2021**

Con il 14° decreto correttivo della contabilità armonizzata, il D.M. del 1° settembre 2021, sono state apportate alcune importanti modifiche in materia di bilancio consolidato. Tra queste, è previsto che, nel caso di applicazione del metodo integrale in presenza di partecipazioni non totalitarie (controllate con partecipazione inferiore al 100%), nel bilancio consolidato sia rappresentata la quota di pertinenza di terzi relativa al risultato di esercizio al fondo di dotazione e riserve, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo (paragrafo 4.4 del principio contabile applicato 4/4 allegato al D.Lgs. n. 118/2021). Il testo previgente stabiliva che nel bilancio consolidato la rappresentazione distinta della quota di pertinenza di terzi rispetto a quella della capogruppo (ora rispetto al gruppo) fosse effettuata nel caso di applicazione del metodo integrale, e non solo in presenza di partecipazione non totalitarie. A tal fine, il medesimo decreto prevede che, alle voci del patrimonio netto e al risultato dell'esercizio di ciascun ente o società

controllati con partecipazioni non totalitarie, si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi, tenendo conto delle rettifiche di consolidamento.

Per quanto riguarda lo schema, a partire dal bilancio consolidato 2021, trovano applicazione le modifiche allo stato patrimoniale passivo di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare quelle introdotte sempre dal D.M. del 1° settembre 2021.

*Il presente documento analizza le informazioni richieste al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo in un'annualità ancora influenzata dalla crisi economica innescata dalla pandemia Covid-19.*

*Il bilancio consolidato è così chiamato a mettere in luce con maggiore evidenza i rapporti intercompany relativi ad eventuali interventi di sostegno che gli enti locali hanno posto in essere per fronteggiare i maggiori costi o integrare i minori ricavi degli organismi partecipati dovuti all'emergenza epidemiologica. Anche per l'anno 2021, è stata riconosciuta alle società la possibilità di porre in essere la rivalutazione dei beni d'impresa (immobilizzazioni e partecipazioni) prevista dal DL 104/2020, i cui effetti vengono ad essere sterilizzati in sede di bilancio consolidato.*

## 1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

### 1.1 Analisi dei principali dati economici

Il bilancio consolidato del Comune di Cinisello Balsamo si chiude con perdita consolidata di euro - 3.121.813,82, che scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Il conto economico consolidato del Gruppo è il seguente:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variazioni</b>
A) Componenti positivi della gestione	101.623.278,83	98.991.559,99	2.631.718,84
B) Componenti negativi della gestione	104.979.391,30	101.833.279,88	3.146.111,42
<b>differenza (A-B)</b>	<b>-3.356.112,47</b>	<b>-2.841.719,89</b>	<b>-514.392,58</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	153.021,17	103.267,69	49.753,48
Oneri finanziari	195.183,88	214.876,98	-19.693,10
<b>totale (C)</b>	<b>-42.162,71</b>	<b>-111.609,29</b>	<b>69.446,58</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	4.425,37	0	4425,37
Svalutazioni	3.901,96	4.794,02	-892,06
<b>totale (D)</b>	<b>523,41</b>	<b>-4.794,02</b>	<b>5.317,43</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	7.150.197,22	5.967.710,45	1.182.486,77
Oneri straordinari	4.858.688,78	4.214.733,82	643.954,96
<b>Totale (E)</b>	<b>2.291.508,44</b>	<b>1.752.976,63</b>	<b>538.531,81</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-1.106.243,33</b>	<b>-1.205.146,57</b>	<b>98.903,24</b>
Imposte	2.015.570,49	1.604.425,39	411.145,10
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-3.121.813,82</b>	<b>-2.809.571,96</b>	<b>-312.241,86</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	-3.128.054,97		
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	6.241,15		

#### **Gestione operativa**

Il conto economico consolidato 2021 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di euro 101.623.278,83. Tali risultati sono riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate.

Rispetto al 2020 tali risultati non hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine negativo di euro -3.356.112,47 (A-B).

**Gestione finanziaria**

La gestione finanziaria ha contribuito negativamente al risultato della gestione per euro -42.162,71, evidenziato dalla differenza negativa tra proventi ed oneri finanziari del gruppo (totale C).

**Rettifiche di valore**

Le rettifiche di valore, per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli asset patrimoniale operate nel corso del 2021, hanno un valore estremamente esiguo e si attestano a complessivi euro 523,41 (totale D).

**Proventi ed Oneri straordinari**

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2021, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, ed ammonta ad euro 2.291.508,44.

**Marginalità e Risultato d'esercizio**

La gestione consolidata del 2021 chiude con una perdita di euro -3.128.054,97 (al lordo del risultato di pertinenza di terzi per euro 6.241,15; ciò è principalmente dovuto al risultato negativo dell'Ente pari ad euro -3.121.813,82, mitigato dai risultati positivi delle aziende controllate).

## 1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

Lo stato patrimoniale del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variazioni</b>
<b>A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.</b>	0	0	0
<b>Totale (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Immobilizzazioni immateriali	30.247.339,93	28.386.285,28	1.861.054,65
Immobilizzazioni materiali	228.079.207,51	220.168.709,10	7.910.498,41
Immobilizzazioni finanziarie	1.064.817,63	677.746,37	387.071,26
<b>totale (B)</b>	<b>259.391.365,07</b>	<b>249.232.740,75</b>	<b>10.158.624,32</b>
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
Rimanenze	1.458.646,49	1.526.832,71	-68186,22
Crediti	36.617.718,00	35.835.678,94	782.039,06
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	59.500.707,27	62.059.715,14	- 2.559.007,87
<b>totale (C)</b>	<b>97.577.071,76</b>	<b>99.422.226,79</b>	<b>- 1.845.155,03</b>
<b>D RATE E RISCONTI</b>	-	704.382,19	- 704.382,19
<b>Totale (D)</b>	<b>538.019,04</b>	<b>704.382,19</b>	<b>- 166.363,15</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>357.506.455,87</b>	<b>349.359.349,73</b>	<b>8.147.106,14</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	2020	Variazioni
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	76.428.156,85		76.428.156,85
Riserve	174.203.913,79		174.203.913,79
Risultato economico dell'esercizio	- 3.128.054,97		-3.128.054,97
Risultato dell'esercizio di gruppo			
Risultato di pertinenza di terzi			
Risultati economici di esercizi precedenti	35.835.451,39		
Riserve negative per beni indisponibili	-		
<b>totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>283.339.467,06</b>	<b>-</b>	<b>283.339.467,06</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	<b>58.720,08</b>		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	6.241,15		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>64.961,23</b>		
<b>Totale patrimonio netto (A)</b>	<b>283.404.428,29</b>	<b>282.880.740,88</b>	
<b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	3.946.568,60	4.009.140,52	-62.571,92
<b>totale (B)</b>	<b>3.946.568,60</b>	<b>4.009.140,52</b>	<b>-62.571,92</b>
<b>C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	1.114.851,56	1.042.237,97	72.613,59
<b>totale (C)</b>	<b>1.114.851,56</b>	<b>1.042.237,97</b>	<b>72.613,59</b>
<b>D DEBITI</b>	50.186.388,42	44.795.460,49	5.390.927,93
<b>totale (D)</b>	<b>50.186.388,42</b>	<b>44.795.460,49</b>	<b>5.390.927,93</b>
<b>E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	18.854.219,00	16.631.769,87	2.222.449,13
<b>totale (E)</b>	<b>18.854.219,00</b>	<b>16.631.769,87</b>	<b>2.222.449,13</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>357.506.455,87</b>	<b>66.478.608,85</b>	<b>290.962.885,79</b>

### **Immobilizzazioni**

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali pari a euro 30.247.339,93 realizzati nel corso dell'esercizio 2021 sono riferiti per euro 29.755.428,94 a CAP Holding S.p.A.

Gli investimenti in immobilizzazioni materiali pari ad euro 228.079.207,51 sono riferiti ai beni demaniali per euro 79.450.459,21, presenti nello stato patrimoniale dell'Ente consolidante ed a altre immobilizzazioni materiali per euro 135.148.364,93.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie del Gruppo ammontano ad euro 1.064.817,63. Sono principalmente riconducibili alle partecipazioni di CAP Holding S.p.A. e dell'Ente nelle società del gruppo amministrazione pubblica di Cinisello Balsamo non ricomprese nel perimetro di consolidamento.

### **Crediti e Debiti commerciali**

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti ammonta ad euro 16.479.929,68 e debiti verso fornitori pari ad euro 26.158.122,86.

### **Magazzino**

La voce evidenzia un importo pari a euro 1.458.646,49 riferibile principalmente al magazzino dei farmaci Azienda Multifarmacie S.p.A pari ad euro 1.103.125,00, in linea con le aziende del settore.

### **Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria**

Al 31/12/2021 risultano finanziamenti residui per euro 5.639.936,30 riconducibili per la parte più consistente ai dati di CAP Holding, la quale presenta debiti da finanziamento riparametrati pari ad euro 4.826.356,01.

### **Patrimonio Netto e Riserve**

Il Patrimonio netto recepisce le variazioni del patrimonio netto delle partecipate per effetto della gestione e le risultanze del consolidamento. Con riferimento alla tabella sopra riportata relativa alle variazioni intervenute sul patrimonio netto, si evidenzia che, considerati gli aggiornamenti introdotti dal Decreto Ministeriale del 1° settembre 2021, non è significativo commentare le differenze tra le poste del netto Patrimoniale delle due annualità in quanto sono cambiate le voci di classificazione.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Tali fondi ammontano ad euro 3.946.568,60, riconducibili per la parte più consistente sia ai dati dell'ente consolidante che a quelli di CAP Holding S.p.A.

### 1.3 Altre informazioni: “Andamento della Gestione 2021”

**CAP HOLDING S.p.A.:** Dopo un 2020 in cui l'economia italiana ha registrato una contrazione di entità eccezionale per gli effetti economici delle misure di contenimento connesse all'emergenza sanitaria Covid-19, che hanno depresso soprattutto la domanda interna fino ad una caduta del PIL del -8,9%, il trend di riferimento ha visto un 2021 in fase di deciso rialzo, con una stima di aumento del 6,5% rispetto al 2020, pur non avendo riassorbito completamente le conseguenze dell'emergenza sanitaria.

Il progredire della campagna vaccinale ha permesso l'aumento della mobilità delle persone e ridato spinta alla domanda interna. Anche il 2021, tuttavia, nonostante il rialzo del PIL, è stato caratterizzato da alcune incertezze connesse con l'andamento delle campagne di vaccinazione e con la diffusione di nuove varianti del virus. Al tempo stesso, sono emerse tensioni sul mercato dell'approvvigionamento di materie prime, soprattutto di energia.

I prezzi energetici, dopo il crollo del 2020, hanno mostrato a partire dalla tarda primavera 2021 una crescita estremamente rapida e accentuata, determinata dall'incremento dei prezzi del gas e dei prezzi dei permessi di emissione della CO<sub>2</sub>. In particolare, l'aumento del prezzo del gas, in larga parte importato dall'estero, è legato, oltre che all'aumentata domanda cinese, anche dalle tensioni politiche tra Russia (principale esportatore verso la UE) e l'Ucraina, sfociate in conflitto armato il 24/02/2022. Ciò sembra dover portare ad una revisione al ribasso della crescita attesa del PIL italiano per il 2022.

Nel perdurare dell'emergenza data dall'evento pandemico, il Gruppo CAP ha adottato ed in parte anche nel 2022 sta ancora adottando misure fortemente orientate a garantire la continuità aziendale e la disponibilità dei servizi in condizioni di sicurezza, mantenendo alta l'attenzione al rispetto delle proprie misure di prevenzione e contenimento dell'epidemia, in linea con le indicazioni e le norme adottate delle Autorità competenti.

Nel 2021 non vi sono state interruzioni delle attività essenziali, ma anzi, nonostante l'applicazione di misure di "sicurezza" ancora stringenti, l'attività sia operativa che di investimento, ha registrato livelli comunque alti e relativamente poco influenzati dall'epidemia, come si dettaglierà meglio in seguito. (pagg. 9, 10 e 11 Bilancio Consolidato del Gruppo)

**AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A.:** I risultati di questo esercizio rimangono caratterizzati dall'emergenza Covid-19 che, dalla fine di febbraio 2020, caratterizza il nostro mercato e non solo. Sul fronte dei ricavi, l'esercizio si chiude registrando una crescita delle entrate, in linea coerente a quella di mercato.

Come anticipato, vanno certamente segnalate le gravi difficoltà che l'azienda ha dovuto affrontare per la copertura dei turni di servizio di tutte le farmacie, dato l'esiguo numero di farmacisti dipendenti e le tensioni sul mercato del lavoro per i farmacisti liberi professionisti. Per la prima volta nella storia dell'Azienda, si sono dovute chiudere alcune farmacie durante il periodo estivo e, soprattutto, durante il periodo delle festività natalizie.

In ogni caso, complessivamente, l'andamento dei ricavi raggiunge e supera significativamente gli  
**Relazione Nota integrativa al bilancio consolidato 2021**



obiettivi che ci si era posti nel Bilancio Previsionale: tale fatto, unitamente al proseguimento delle azioni di contenimento dei costi, fa registrare in chiusura una redditività finale d'esercizio ben superiore rispetto a quanto era stato supposto in sede di previsione. Giova, altresì, ricordare che parte di tale risultato è dovuto al "servizio Tamponi", che nel corso del 2021 ha fatto registrare ricavi per 79.425 euro, con una prima marginalità (dettata dalla remunerazione di costi diretti) per 51.026 euro. Tale Servizio, anche nel corso dei primi due mesi del 2022 ha proseguito nel suo innegabile contributo alla redditività aziendale e, in questo senso, se ne dovrà tener conto per valutazioni circoscritte alla gestione "tipica" di azienda. (pagg. 4-5 Relazione sulla Gestione)

**NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.:** Durante l'esercizio chiuso al 31/12/2021 l'attività gestionale della società è stata condizionata, sia sotto il profilo amministrativo che di concreta gestione del servizio di igiene urbana, dall'emergenza sanitaria legata alla diffusione dell'epidemia da Covid-19, peraltro ancora parzialmente in corso.

Ciò nondimeno la società ha operato svolgendo l'attività ordinaria senza interruzioni. In particolare, la configurazione del servizio, che prevede in sostanza la convenzione con il solo Comune di Cinisello Balsamo, e altri servizi a favore di terzi privati, hanno permesso alla struttura di NORD MILANO AMBIENTE S.p.A. di continuare la sua attività, con un sensibile miglioramento del risultato operativo relativo alla gestione caratteristica.

L'andamento della gestione ha permesso di conseguire gli obiettivi prefissati ed indicati nel Piano Finanziario per l'anno 2021 approvato dal Consiglio Comunale di Cinisello Balsamo. (pag. 2 Relazione Amministratore Unico)

**CSBNO Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo:** La caratteristica del 2021 è stata sicuramente quella di un anno di transizione tra il dirimpente avvento della pandemia e la cosiddetta nuova normalità che sta gradualmente ridefinendo la quotidianità delle persone.

L'impegno della rete bibliotecaria in questo senso non poteva non partire dalla constatazione degli effetti indiretti dell'emergenza sanitaria sulle biblioteche e sul loro utilizzo.

Nel 2021 sono state rafforzate alcune attività avviate nel corso dell'anno precedente, quali:

- il monitoraggio e l'aggiornamento dei dispositivi normativi riguardanti l'apertura delle biblioteche, allo scopo di favorire la rapida adozione di qualsiasi misura volta a tutelare le più facili condizioni di accesso per la cittadinanza;
- il coordinamento dell'acquisto documenti con le risorse provenienti dal finanziamento straordinario delle biblioteche e delle librerie locali, quantificate in circa 270.000 euro complessivi, che hanno consentito l'ingresso di circa 20.000 nuovi documenti nel patrimonio della rete bibliotecaria con il coinvolgimento di circa 30 librerie del territorio, insieme alle quali, sulla base del rapporto attivato, è stato poi sviluppato il progetto "Patto per la lettura: prestito bibliotecario in libreria";
- il servizio di prenotazione su piattaforma online per spazi ed eventi delle biblioteche, il cui successo ha portato la commissione tecnica a riflettere sulla possibilità di realizzare un intervento di più vasta portata, consistente nell'introduzione di strumenti di nuova generazione in grado di

monitorare in tempo reale le presenze e i movimenti all'interno delle sedi e, contemporaneamente, di restituire alle persone un'esperienza molto più appagante del rapporto con la propria biblioteca, potendo svolgere in semplicità assoluta dal proprio smartphone operazioni come la prenotazione di un posto per lo studio o lo smart working, la partecipazione ad un evento, godendo al tempo stesso di una nuova gamma di servizi wi-fi ad elevata accessibilità.

Inoltre, allo scopo di tenere la rete al passo con cambiamenti rapidissimi che stanno avvenendo anche da un punto di vista del pensiero sulle biblioteche, CSBNO partecipa costantemente ai tavoli di discussione nazionali e internazionali e osserva con attenzione le migliori pratiche emergenti. Sotto questo aspetto si sta rivelando particolarmente stimolante la partecipazione a NEWCOMER, progetto Erasmus+ che, sotto la guida teorica e metodologica di David Lankes, sta esplorando il tema della nuova biblioteconomia, la cosiddetta "biblioteconomia di comunità", applicata proprio agli scenari della nuova normalità. (pagg.4,5, 6 e Relazione CDA)

**INSIEME PER IL SOCIALE:** Rispetto alla gestione dell'anno precedente (2020), in parallelo ad un incremento dell'attività aziendale pari ad euro 2.766.695, si registra un incremento del costo del personale pari ad euro 1.004.625. Questo dato è rappresentativo sia una ripresa delle attività ordinarie sia di un incremento dovuto al conferimento dell'Asilo Ghezzi di Cusano Milanino sia della necessità di incrementare il numero delle risorse umane necessarie a fronteggiare l'emergenza Covid e gli adempimenti da essa derivanti.

Si può rilevare il progressivo incremento del rapporto Costo Del Personale/Valore Della Produzione tipico di un settore, quello dei servizi alla persona, dove la produttività è direttamente proporzionale all'ammontare complessivo dei servizi erogati. (pag. 2 e ss. Relazione sulla Gestione del Bilancio)

**PARCO NORD MILANO:** La relazione sul bilancio 2021 ha al centro la grande espansione che il Parco ha registrato, non solo grazie al notevolissimo incremento delle proprietà pubbliche all'interno del perimetro del Parco stesso, ma anche per il notevole aumento di influenza del suo raggio d'azione grazie a progetti su larga scala come Forestami, la convenzione per la gestione della riserva della Val di Mello e i progetti di riqualificazione di aree esterne al parco che abbracciano una vasta area di territorio da Corsico a Lissone.

Questo notevolissimo balzo in avanti del Parco ha ancora più valore perché è avvenuto nel periodo pandemico che, seppure senza il carattere emergenziale dei primi mesi, ha continuato (e continua) ad accompagnare l'azione del Parco.

Consolidata e regolamentata la pratica dello smart working, nel 2021 sono ricominciate le attività in presenza, che hanno assunto carattere prevalente, come da indicazioni ministeriali. (pagg. 2,3, 4 e 5 Relazione del Consiglio di Gestione).

**AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO:** In un anno ancora caratterizzato dall'emergenza pandemica, Afol Metropolitana è riuscita a consolidare la sua presenza territoriale, ad essere presidio pubblico per i cittadini, a partire dai più fragili, ma anche ad avviare significative innovazioni, che hanno interessato tutti i principali ambiti di attività: il lavoro, la formazione e l'orientamento.

Di particolare rilievo la tenuta della formazione primaria e lo sviluppo di quella superiore e permanente, il potenziamento delle attività di orientamento scolastico e professionale (anche in forma di webinar digitali), la pubblicazione della App myAFOLMET che ha rappresentato un'esperienza molto apprezzata dagli utenti, numeri alla mano.

La relazione evidenzia anche che il 2021 è stato l'anno della piena operatività del nuovo modello organizzativo aziendale, con un lavoro attento di revisione dei processi, in un'ottica di miglioramento continuo. È stato anche l'anno di concreto avvio del Piano di Potenziamento dei Centri per l'Impiego, con le prime ricadute positive su Afolmet. (pagg. 2 e ss. Allegato al Conto Consuntivo)

**ZERO C S.p.A. (ex CORE S.p.A.<sup>1</sup>):** Zeroc è nata per svolgere le attività relative alla gestione dei rifiuti solidi urbani nella Città Metropolitana di Milano e per dare vita ad un'innovativa Biopiattaforma, disegnata attraverso la *partnership* industriale con il Gruppo CAP e la partecipazione di amministrazioni, cittadini e associazioni dei comuni soci.

Dal 31/03/2021 si è provveduto allo spegnimento e al fermo definitivo dell'impianto di incenerimento di Zeroc e si è dato avvio ai lavori per la realizzazione della Biopiattaforma. Le opere "costituenti il forno" sono state cedute dalla Società a CAP Holding S.p.A. con atto di compravendita del 03/09/2020, con effetto reale a decorrere dal 31/03/2021, coincidente con la data in cui Zeroc S.p.A. ha proceduto allo spegnimento dell'impianto di termovalorizzazione dei rifiuti solidi urbani.

Pertanto, dal 01/04/2021 la Società svolge esclusivamente attività essenziali sino alla fine del 2022, data in cui, con l'avvio dell'impianto di smaltimento della frazione umida, ripartirà ad esercitare il servizio a favore dei comuni soci, secondo il modello di *in house providing*. (pag. 1 Relazione ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175)

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Sono riportati di seguito quanto evidenziato nelle note integrative delle società in riferimento ai fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato (31/12/2021):

**CAP HOLDING S.p.A.:** In merito al perdurare della crisi sui mercati delle materie prime e degli approvvigionamenti energetici nonché al rischio del ravvivarsi dell'emergenza Covid anche per il 2022, per quanto oggi valutabile non si ritengono sussistere significative incertezze in merito alla continuità di Gruppo CAP.

Non si può tuttavia del tutto escludere che i suddetti eventi e rischi ancora in atto possano in futuro interessare il Gruppo CAP come riflesso di effetti indotti dalla crisi ed effetto per le disponibilità liquide del Gruppo.

---

<sup>1</sup> Si precisa che in data 05/07/2021 si è proceduto alla variazione della denominazione sociale da CORE – Consorzio Recupero Energetici – S.P.A. a ZERO C S.P.A.

Si informa che in data 11/04/2022 è stato concluso da CAP Holding S.p.A. un nuovo contratto di finanziamento con la Banca Europea degli Investimenti del valore di 100 milioni di euro a sostegno di parte degli investimenti del piano industriale per gli anni 2022-2025.

Non si segnalano ulteriori e particolari eventi di rilievo successivi alla data di chiusura dell'esercizio.

**AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A.:** Non sono rilevati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

**NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.:** Successivamente alla chiusura dell'esercizio, la gestione della società è stata condizionata, anche se in misura inferiore all'esercizio precedente, dall'emergenza sanitaria ancora in corso legata alla diffusione dell'epidemia di Coronavirus sia sotto il profilo amministrativo che di concreta gestione del servizio di igiene urbana. Ciò nondimeno, in tutto questo periodo sono stati garantiti tutti servizi di raccolta, spazzamento e smaltimento dei rifiuti, sia pure con qualche limitazione.

Anche durante il 2021 sono state adottate tutte le misure di contenimento legate alla diffusione del virus. Il comitato aziendale, composto dalla Direzione aziendale e dai componenti della RSU e RLS, ha continuato ad attuare tutte le misure necessarie al contenimento dell'epidemia in ottemperanza alle disposizioni adottate dalle autorità sanitarie, dal Governo nazionale e da Regione Lombardia. Segnaliamo che la Società non detiene rapporti commerciali con clienti russi e/o ucraini e che il conflitto russo-ucraino non sta al momento influenzando la politica gestionale ed economica della Società.

**CSBNO Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo:** Nessun fatto da rilevare.

**INSIEME PER IL SOCIALE:** Nessun fatto da rilevare.

**PARCO NORD MILANO:** Nessun fatto da rilevare.

**AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO:** Nessun fatto da rilevare.

**ZEROC S.p.A.:** La situazione emergenziale derivante dalla pandemia da Covid-19 non si è ancora conclusa e continua a dispiegare i propri effetti negativi, anche se in misura meno accentuata grazie alle misure di vaccinazione di massa messe in atto nel corso del 2021 e nei primi mesi del 2022. Il 24/02/2022 l'esercito russo ha invaso l'Ucraina con un'operazione militare che ha messo sotto assedio diverse città e regioni. Come conseguenza di tale operazione, i paesi dell'Unione Europea e della Nato si sono mossi a livello diplomatico e sono state varate una serie di misure e sanzioni contro la Russia. Accanto alla tragedia umanitaria, il conflitto sta avendo forti ripercussioni a livello economico, in particolare in relazione ai prezzi delle materie prime energetiche. Allo stato attuale non è assolutamente prevedibile l'evoluzione del conflitto. La Società monitorerà costantemente la situazione internazionale, adottando tutte le misure necessarie per evitare conseguenze economiche negative.

**Rivalutazione dei beni d'impresa D.L.104-2020**

L'art. 110 del D.L.104-2020 ha introdotto la facoltà per le società che redigono il bilancio di esercizio in base alle disposizioni del Codice Civile di rivalutare i beni d'impresa e le partecipazioni immobilizzate di controllo e collegamento con espressa esclusione degli immobili alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività di impresa nonché dei beni in leasing non ancora riscattati. Prorogata tale facoltà anche per l'esercizio 2021, nessuna delle società ricomprese nel perimetro se ne è avvalso.

**Evoluzione prevedibile della gestione**

Nonostante lo stato di emergenza dichiarato il 31/01/2020 per contrastare la diffusione dell'epidemia da Covid-19 sia stato dichiarato concluso al 31/03/2022, l'innescò del conflitto tra Russia e Ucraina nel febbraio 2022 ha dato avvio ad una nuova fase di recessione economico-finanziaria sui mercati. Pertanto, i blocchi causati dal Covid, uniti alla guerra, e l'aumento generalizzato dei costi per l'acquisizione di materie prime e dei costi energetici, comporteranno la necessità di un costante monitoraggio dei dati previsionali elaborati per l'esercizio 2022.

## 2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

### 2.1 Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi 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):

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale);
- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

#### **Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico**

Secondo le previsioni del D.lgs. 118/2011 e s.m.i., i soggetti che potenzialmente possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato sono distinguibili in:

**ORGANISMI STRUMENTALI** dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dalla normativa vigente, 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;

**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;

**ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI** (articolo 11 – ter comma 1, del d.lgs. 118/2011) di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- s) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- t) 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;

- u) *la maggioranza, diretta o indiretta, 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;*
- v) *l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*
- w) *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, comportano 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.*

**ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI** *di un'amministrazione pubblica, come definiti dalla normativa vigente, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni caratterizzanti gli enti strumentali controllati sopra riportati.*

**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.*

**SOCIETÀ CONTROLLATE** *da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:*

- a) *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) *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 gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano 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 presente 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.*

**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.

Da quanto esposto, l'insieme del “**gruppo amministrazione pubblica**” (**G.A.P.**) viene così costituito e classificato, secondo quanto riportato nella delibera di Giunta Comunale nr.202 del 02/08/2022.



Denominazione Org./Soc.	Partecipazione	Fondazione	Ente pubblico consortile regionale obbligatorio	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
CAP HOLDING S.p.A.	3,4567%						X
AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A.	100,00%					X	
NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.	100,00%					X	
ZeroC S.p.A	1,00%						X
CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI S.p.A. (CTP) in liquidazione	19,14%						X
CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDIZIA POPOLARE (CIMEP) in liquidazione	3,21%				X		
SOCIALITA', BIBLIOTECHE, NETWORK OPERATIVO)	10,17%				X		
METROPOLITANA ( AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE,	2,33%				X		
INSIEME PER IL SOCIALE (IPIS)	52,83%			x			
PARCO NORD MILANO	7,40%		X				
CONSORZIO GRU.BRIA	12,83%				X		
FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA (MuFoCo)	50,00%	X					

In ottemperanza alle previsioni normative si evidenzia, infine, che il “gruppo pubblica amministrazione” è riconducibile alle seguenti tipologie corrispondenti alle missioni di bilancio:

Tipologie	Fondazione	Ente pubblico consortile regionale obbligatorio	Ente Strumentale Partecipato	Ente strumentale controllato	Società Controllata	Società Partecipata
a) servizi istituzionali, generali e di gestione						
b) istruzione e diritto allo studio						
c) ordine pubblico e sicurezza						
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	(MUFOCO)		(CSBNO)			
e) politiche giovanili, sport e tempo libero						
f) turismo						
g) assetto del territorio ed edilizia abitativa			(CIMEP)			
h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		(PARCO NORD)	(GRU.BRIA)		(NMA)	(CORE)
i) trasporti e diritto alla mobilità						(CTP)
j) soccorso civile						
k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia				(IPIS)	(AMF)	
l) tutela della salute						
m) sviluppo economico e competitività						
n) politiche per il lavoro e la formazione professionale			(AFOL)			
o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
p) energia e diversificazione delle fonti energetiche						(CAP)
q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali						
r) relazioni internazionali						

Gli enti, le aziende e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio

consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

### **Individuazione del Perimetro di consolidamento**

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare 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 suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

A riguardo, il principio contabile n. 4 concernente il bilancio consolidato così prevede:

*<<[...] Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:*

- totale dell'attivo,*
- patrimonio netto,*
- totale dei ricavi caratteristici.*

*In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.*

*Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.*

*La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.*

*[..] Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.*

*Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.*

*La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".*

*[..]In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.*

*Inoltre, sono irrilevanti i bilanci per i quali si è verificata l'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.>>*

Sulla base della normativa sopra esposta il **perimetro di consolidamento** del gruppo, individuato con delibera di Giunta Comunale nr.202 del 2/08/2022, è così sintetizzabile:

<b>Denominazione</b>	<b>Classificazione</b>	<b>Percentuale di partecipazione</b>	<b>Metodo di consolidamento</b>
CAP HOLDING S.p.A.	Società partecipata a capo di un gruppo	3,4567	Proporzionale
AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A.	Società controllata	100	Integrale
NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.	Società controllata	100	Integrale
AFOL METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	Ente strumentale partecipato	2,33	Proporzionale
INSIEME PER IL SOCIALE	Ente strumentale partecipato	52,83	Integrale
PARCO NORD MILANO	Organismo strumentale	7,40	Proporzionale
CSBNO Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	Ente strumentale partecipato	10,17	Proporzionale
ZEROC S.p.A.	Società partecipata	1	Proporzionale

La verifica dell'irrelevanza dei bilanci di taluni soggetti economici è così sintetizzabile:

	<b>Totale Attivo</b>	<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Cinisello Balsamo - anno 2021	327.360.746,65	281.966.543,00	63.938.418,87
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	9.820.822,40	8.458.996,29	1.918.152,57

<b>DENOMINAZ.</b>	<b>CODICE FISCALE</b>	<b>SEDE</b>	<b>PARTEC</b>	<b>TIPOLOGIA</b>	<b>MOTIVO ESCLUSIONE</b>
Consorzio Gru.Bria	91146500151	P.zza Gioia Nova Milanese	12,83%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza in quanto tre parametri sotto-soglia
Fondazione Museo di Fotografia Contemporanea (MuFoCo)	94598790152	Via Frova 10 Cinisello Balsamo	50%	FONDAZIONE	Irrilevanza in quanto tre parametri sotto-soglia; non esiste affidamento diretto di un servizio da parte del Comune di Cinisello Balsamo
Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A. (CTP) in liquidazione	85004490158	Largo La Marmora 1 7 Sesto San Giovanni	19,14%	SOCIETA' PARTECIPATA IN LIQUIDAZIONE VOLONTARIA DAL 22 LUGLIO 2010	Irrilevanza in quanto la partecipazione è inferiore al 20%; non esiste affidamento diretto da parte del comune di Cinisello, visto che la società è in liquidazione e svolge solo attività liquidatoria.
CIMEP – Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia	80101970152	Via Pirelli 30 Milano	3,21%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO IN LIQUIDAZIONE	Irrilevanza in quanto la partecipazione è inferiore al 20%; non esiste

Popolare (in liquidazione)					affidamento diretto da parte del comune di Cinisello. Si segnala che non è pervenuto il consuntivo 2021 e non è stato possibile effettuare l'analisi della rilevanza
----------------------------	--	--	--	--	--

Si segnala che dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'ente in conto esercizio.

#### **Variazione del perimetro di consolidamento**

Non si segnala alcuna variazione sia nella composizione del perimetro che delle percentuali di consolidamento rispetto all'annualità precedente.

#### **Principi di consolidamento**

I principi di consolidamento adottati per la redazione del bilancio consolidato sono i seguenti:

- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate, secondo il metodo integrale, in sede di primo consolidamento è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate valutato a valori correnti. La differenza tra il costo di acquisizione delle partecipazioni e la relativa quota di patrimonio netto, risultante all'atto dell'acquisto, è imputata alle specifiche voci dell'attivo e del passivo sulla base di apposite valutazioni. L'eventuale differenza residua negativa è iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "Riserva di consolidamento"; se positiva, qualora non allocabile a specifiche voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale, è iscritta in una voce dell'attivo denominata "Differenza di consolidamento" oppure, in assenza di utilità futura, è portata in detrazione della "Riserva di consolidamento" fino a concorrenza della medesima, con eventuale addebito a Conto Economico della parte residua;
- Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento con il metodo integrale sono assunti per intero nel bilancio consolidato a prescindere dalla percentuale di partecipazione dell'impresa controllante;
- I dividendi, le rivalutazioni e le svalutazioni di partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento, nonché le plusvalenze e le minusvalenze derivanti da alienazioni infragruppo di tali partecipazioni sono oggetto di eliminazione;

- In sede di determinazione del patrimonio netto e del risultato economico di Gruppo, le quote di competenza di soci terzi sono evidenziate in apposite voci dello stato patrimoniale e del conto economico;
- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione.
- Gli utili e le perdite derivanti da operazioni effettuate tra le imprese incluse nell'area di consolidamento e non ancora realizzati alla data di bilancio sono oggetto di eliminazione. L'eliminazione non è effettuata quando gli utili o le perdite sono di importo irrilevante;
- I principi di consolidamento non stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente.

## 2.2 Criteri di valutazione

### **Criteri generali**

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata esclusivamente nei confronti delle società partecipate e non nei confronti degli enti strumentali controllati poiché, essendo enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del decreto legislativo 118/2011 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati in modo uniforme a tutte le imprese consolidate. I criteri utilizzati nella formazione del consolidato sono quelli utilizzati, per quanto compatibili, nel bilancio d'esercizio dell'impresa Capogruppo e sono conformi alle disposizioni legislative vigenti.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica.

### **Rettifiche di valore e riprese di valore**

Il valore dei beni materiali ed immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento. Gli stessi beni e le altre componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno.

### **Rivalutazioni e deroghe**

Nell'esercizio in corso non sono state fatte rivalutazioni e non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione, ad eccezione di quelle sopra evidenziate, previsti dalla legislazione sul bilancio d'esercizio e consolidato.

### **Applicazione di principi contabili uniformi**

Gli organismi e le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno applicato principi contabili corretti, sostanzialmente conformi alla normativa vigente e sufficientemente omogenei con i principi adottati dalla capogruppo. Dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo si è desunta una sostanziale conformità dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento ed i criteri di valorizzazione del magazzino. Ai sensi Principio contabile n.4, le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da differenti peculiarità aziendali non sovrapponibili con i coefficienti annui di ammortamento proprie della capogruppo (individuati nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18) e, per ragioni di veridicità e correttezza nella rappresentazione dei dati di bilancio, sono rimaste inalterate; medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Conseguentemente non è stato necessario apportare modifiche nelle scritture contabili delle società partecipate.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

#### **Immobilizzazioni**

##### *- Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

La voce Avviamento/differenza di consolidamento è determinata dal valore risultante dall'elisione delle partecipazioni, iscritte nel bilancio della Capogruppo al valore d'acquisto, con il patrimonio netto delle controllate.

##### *- Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale.

##### *- Finanziarie*

Sono generalmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto.

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti.



I derivati di ammortamento sono iscritti al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo a carico dell'ente derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante.

#### **Attivo circolante**

##### *- Rimanenze*

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice civile).

I crediti di funzionamento sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

##### *- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*

Sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

##### **Ratei e Risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

#### **Passivo**

##### *- Fondi per rischi e oneri*

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i postulati della prudenza e della competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

##### *- Trattamento di Fine Rapporto*

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

##### *- Debiti*

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale

I debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

### 2.3 Metodologia utilizzata ai fini della predisposizione del bilancio consolidato

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2021 del Comune di Cinisello Balsamo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente ed i singoli organismi partecipati) al fine di ricostruire gli accadimenti aziendali alla base delle scritture di elisione.

Hanno costituito oggetto di rettifica tutte le operazioni o i rapporti infragruppo comunicati all'Ente consolidante dalle partecipate ancorché ritenuti irrilevanti ai fini dell'evidenziazione di una situazione "veritiera e corretta" del bilancio di Gruppo.

Pertanto, l'Ente non si è avvalso anche quest'anno della facoltà prevista dal P.C. allegato 4/4 di non eliminare i dati contabili relativi ad operazioni infragruppo di importo irrilevante "...l'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte...".

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.

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 specifica nota pec prot. gen. 50714 del 22/06/2022.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. Ripresa delle scritture di pre-consolidamento relative all'esercizio 2020 al fine di adeguare i valori aggregati iniziali del patrimonio netto consolidato 2021 alle variazioni del patrimonio netto consolidato finale 2020;
2. Conseguente rettifica sui bilanci delle aziende e della consolidante delle poste di costi e ricavi oggetto di integrazione nel consolidato 2020 al fine di evitare una doppia contabilizzazione delle stesse;
3. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 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.;
4. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente o per prestazioni di servizi rilevata dalla contabilità economica del Comune);
5. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci a partire dalle asseverazioni crediti e debiti rilasciate in sede di predisposizione di rendiconto finanziario 2021 della Consolidante e

- individuazione di possibili disallineamenti in termini qualitativi e quantitative;
6. sistemazione contabile dei disallineamenti;
  7. Elisione di tutte le poste di costi e ricavi e debiti e crediti tra consolidante e società e infragruppo;
  8. Individuazione di eventuali differenze di annullamento/consolidamento e Redazione dei prospetti di bilancio consolidato 2021.

Con riferimento al punto 1 sono state riprese le scritture dell'anno precedente e conseguente ridotti principalmente i ricavi dell'Ente, che sono stati oggetto di integrazione nel 2020; con lo stesso criterio sono stati aumentati i costi, in particolare quelli di Amf S.p.A., che nello scorso consolidato erano stati ridotti per essere elisi nel 2021.

Con riferimento al punto 5, rispetto a quanto riportato nella nota informativa di verifica dei crediti e debiti reciproci allegata alla relazione alla Gestione 2021, si informa che l'ente ha assunto agli atti:

- con prot. nr. 45454 del 01/06/2022 la certificazione asseverata IPIS;
- con prot. nr. 41692 del 19/05/2022 la certificazione asseverata ZERO S.p.A..

Successivamente, sulla base delle risultanze delle asseverazioni pervenute, si è proceduto alla sistemazione dei disallineamenti per l'esercizio 2021. Si evidenziano a tal fine le seguenti operazioni:

- rettifica dei costi di AMF relativi alla quota variabile del canone concessorio, il cui accertamento sarà assunto come concordato nel corso del 2022;
- rettifica di registrazione nell'esercizio 2021 di un ricavo del Comune, di competenza economica dell'esercizio 2022 relativo a crediti dell'Ente esigibili nell'annualità successiva nei confronti di IPIS. Di tale operazione sarà pertanto necessario tenerne conto in sede di predisposizione del consolidato 2022;
- integrazione di alcune componenti di ricavo e di costo della consolidante e delle società per poter elidere i costi e i ricavi di competenza economica 2021.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (p. 4.2).

Inoltre, 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 nell'ambito delle 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, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure,

dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche come sopra evidenziato (operazioni infragruppo).

Nel bilancio consolidato del Comune di Cinisello Balsamo i valori degli enti partecipati sono confluiti:

- pro-quota, in proporzione alla percentuale posseduta, con metodo "proporzionale" (Cap Holding, CSBNO, Afol, Parco Nord, ZeroC);
- per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio Netto e di risultato di esercizio di pertinenza di terzi distintamente da quelle del Gruppo, con metodo "integrale" (MNA, AMF, IPIS di cui è indicato il patrimonio netto di terzi).

Si prende atto che il bilancio consolidato di Cap Holding S.p.A. non comprende Zeroc S.p.A. partecipata dalla stessa. A tale riguardo si rimanda alla pagina 6 della relazione sulla gestione 2021 del gruppo Cap Holding.

In base a quanto previsto dal "*Principio Contabile OIC n. 17 - Bilancio Consolidato*", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Si è invece in presenza di una differenza negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Pertanto, le differenze di consolidamento dovute allo storno del valore di carico delle partecipazioni (comprese le differenze di annullamento) sono allocate nella riserva di capitale consolidata.

### 3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA

#### 3.1 Stato patrimoniale

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente sono così riassumibili:

#### **Immobilizzazioni immateriali**

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Costi di impianto e di ampliamento	5.556,00	-	2.778,00	2.778,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	199.357,15		13.690,43	185.666,72
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	23.827.708,96	1.731.903,79	0,00	25.559.612,75
5 Avviamento	22,97	0,00	2,44	20,53
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.851.649,70	176.228,01	0,00	4.027.877,71
9 Altre	501.990,50		30.606,28	471.384,22
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>28.386.285,28</b>	<b>1.908.131,80</b>	<b>47.077,15</b>	<b>30.247.339,93</b>

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali è dato dall'aumento dei diritti su beni in concessione e dalle immobilizzazioni in corso ed acconti della società CAP Holding S.p.A.

**Immobilizzazioni materiali**

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Beni demaniali	<b>78.537.947,29</b>	<b>2.265.351,87</b>	<b>1.352.839,95</b>	<b>79.450.459,21</b>
1.1 Terreni	7.624.680,27	907.387,14	0	8.532.067,41
1.2 Fabbricati	18.212.189,80	1.357.964,73	0,00	19.570.154,53
1.3 Infrastrutture	52.701.077,22		1.352.839,95	51.348.237,27
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Altre immobilizzazioni materiali	<b>138.219.569,94</b>	<b>320.278,17</b>	<b>3.391.483,18</b>	<b>135.148.364,93</b>
2.1 Terreni	51.163.643,32	40.105,82	0,00	51.203.749,14
2.2 Fabbricati	75.983.539,99	0,00	3.074.985,52	72.908.554,47
2.3 Impianti e macchinari	504.357,95	0,00	5.395,40	498.962,55
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	843.484,51	93.133,82	0,00	936.618,33
2.5 Mezzi di trasporto	126.056,37	27.279,43	0,00	153.335,80
2.6 Macchine per ufficio e hardware	460.211,65	33.685,45	0,00	493.897,10
2.7 Mobili e arredi	306.091,95	126.073,65	0,00	432.165,60
2.8 Infrastrutture	8.347.907,02	0,00	277.247,83	8.070.659,19
2.99 Altri beni materiali	484.277,18	0,00	33.854,43	450.422,75
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>3.411.191,87</b>	10.069.191,50	0,00	<b>13.480.383,37</b>
Totale immobilizzazioni materiali	<b>220.168.709,10</b>	<b>12.654.821,54</b>	<b>4.744.323,13</b>	<b>228.079.207,51</b>

L'incremento delle immobilizzazioni materiali è dovuto alla posta delle immobilizzazioni in corso della consolidante.

**Immobilizzazioni finanziarie**

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Partecipazioni in	<b>646.129,53</b>	<b>729.844,50</b>	<b>364.993,83</b>	<b>1.010.980,20</b>
a imprese controllate	24.797,90	-	3.338,02	21.459,88
b imprese partecipate	497.919,72	-	361.655,81	136.263,91
c altri soggetti	123.411,91	729.844,50	-	853.256,41
2 Crediti verso	<b>30.887,38</b>	<b>22.144,73</b>	<b>744,68</b>	<b>52.287,43</b>
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
c imprese partecipate	0,00	22.144,73	0,00	22.144,73
d altri soggetti	30.887,38	0,00	744,68	30.142,70
3 Altri titoli	729,46	820,54	-	1.550,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	<b>677.746,37</b>	<b>752.809,77</b>	<b>365.738,51</b>	<b>1.064.817,63</b>

Le variazioni rispetto all'esercizio precedente sono riconducibili sia ai risultati di gestione delle società non consolidate che all'andamento delle partecipazioni delle società consolidate.

**Rimanenze**

	<b>31/12/2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2021</b>
Rimanenze	1.526.832,71	0,00	68.186,22	1.458.646,49
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.526.832,71</b>	<b>0,00</b>	<b>68.186,22</b>	<b>1.458.646,49</b>

Le rimanenze sono principalmente riconducibili alle giacenze di magazzino relative alla partecipata Azienda Multiservizi Farmacie per euro 1.103.125,00 come già specificato al punto 1.2 della presente relazione.

**Crediti**

	<b>31/12/2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2021</b>
1 Crediti di natura tributaria	<b>10.275.417,54</b>	<b>0,00</b>	<b>1.240.698,72</b>	<b>9.034.718,82</b>
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	-	-	0
b Altri crediti da tributi	9.758.032,17	-	1.148.631,06	8.609.401,11
c Crediti da Fondi perequativi	517.385,37	-	92.067,66	425.317,71
2 Crediti per trasferimenti e contributi	<b>6.323.682,01</b>	<b>435.209,90</b>	<b>89,32</b>	<b>6.758.802,59</b>
a verso amministrazioni pubbliche	6.282.343,35	370.602,45	-	6.652.945,80
b imprese controllate	89,32	-	89,32	0,00
c imprese partecipate	3.853,82	3.928,97	-	7.782,79
d verso altri soggetti	37.395,52	60.678,48	-	98.074,00
3 verso clienti ed utenti	<b>14.918.860,42</b>	<b>1.561.069,26</b>	-	<b>16.479.929,68</b>
4 Altri Crediti	<b>4.317.718,97</b>	<b>456.238,88</b>	<b>429.690,94</b>	<b>4.344.266,91</b>
a verso l'erario	2.164.918,03	-	429.690,94	1.735.227,09
b per attività svolta per c/terzi	26.021,91	3.100,20	-	29.122,11
c altri	2.126.779,03	453.138,68	-	2.579.917,71
<b>Totale crediti</b>	<b>35.835.678,94</b>	<b>2.452.518,04</b>	<b>1.670.478,98</b>	<b>36.617.718,00</b>

I crediti verso clienti ed utenti sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno.

Si registra un decremento alla voce Crediti di natura tributaria riferibile all'ente consolidante ed un aumento per euro 1.561.069,26 dei crediti verso clienti riferibili principalmente alla partecipata Ipis

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Partecipazioni	0	0	0	0
2 Altri titoli	0,00	0	-	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per l'anno 2021 non si registrano movimentazioni.

**Disponibilità liquide**

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Conto di tesoreria	<b>54.574.630,54</b>	<b>0,00</b>	<b>31.527.284,55</b>	<b>23.047.345,99</b>
a Istituto tesoriere	26.765.318,42	-	3.717.972,43	23.047.345,99
b presso Banca d'Italia	27.809.312,12	-	27.809.312,12	-
2 Altri depositi bancari e postali	<b>7.403.172,40</b>	<b>1.185.995,59</b>	-	<b>8.589.167,99</b>
3 Denaro e valori in cassa	<b>81.912,20</b>	-	<b>27.031,03</b>	<b>54.881,17</b>
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	27.809.312,12	-	27.809.312,12
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>62.059.715,14</b>	<b>28.995.307,71</b>	<b>31.554.315,58</b>	<b>59.500.707,27</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

**Ratei e risconti attivi**

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Ratei attivi	37.323,33	10.803,72	0,00	48.127,05
2 Risconti attivi	667.058,86		177.166,87	489.891,99
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>704.382,19</b>	<b>10.803,72</b>	<b>177.166,87</b>	<b>538.019,04</b>

I ratei e i risconti attivi sono riconducibili alle variazioni dei valori della capo-gruppo e delle società consolidate.



**Patrimonio netto**

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Fondo di dotazione	-	-	-	<b>76.428.156,85</b>
Riserve	-	-	-	<b>174.203.913,79</b>
b da capitale	-	-	-	-
c da permessi di costruire	-	-	-	100.217,74
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-	143.932.942,17
e altre riserve indisponibili	-	-	-	-
f altre riserve disponibili	-	-	-	30.170.753,88
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-	-	-	<b>-3.128.054,97</b>
<b>Risultato economico di esercizi precedenti</b>	-	-	-	<b>35.835.451,39</b>
<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	-	-	-	-
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	-	-	-	<b>283.339.467,06</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	<b>58.720,08</b>
<b>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	-	-	-	<b>6.241,15</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-	-	<b>64.961,23</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>282.880.740,88</b>	-	-	<b>283.404.428,29</b>

L'anno 2020 non è stato implementato a causa della diversa riclassificazione del netto patrimoniale a seguito delle modifiche apportate agli schemi dal D.M. del 1° settembre 2021.

**Fondi rischi ed oneri**

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Per trattamento di quiescenza	10.847,00	4.339,00	-	15.186,00
2 Per imposte	361.741,61	165.149,55	-	526.891,16
3 Altri	3.629.951,78	-	230.730,36	3.399.221,42
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	6.600,13	-	1.330,11	5.270,02
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>4.009.140,52</b>	<b>169.488,55</b>	<b>232.060,47</b>	<b>3.946.568,60</b>

**Trattamento di Fine Rapporto**

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.042.237,97	72.613,59	-	1.114.851,56
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>1.042.237,97</b>	<b>72.613,59</b>	<b>0,00</b>	<b>1.114.851,56</b>

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2021 verso i dipendenti in conformità dei contratti di lavoro vigenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Si precisa che tale fondo si riferisce alle società consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

**Debiti**

	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Debiti da finanziamento	<b>5.288.501,58</b>	<b>589.433,64</b>	<b>237.998,92</b>	<b>5.639.936,30</b>
a prestiti obbligazionari	786.923,89	-	196.271,87	590.652,02
b verso altre amministrazioni pubbliche	287.692,06	0,00	41.727,05	245.965,01
c verso banche e tesoriere	4.213.885,63	588.304,11	0,00	4.802.189,74
d verso altri finanziatori	0,00	1.129,53	0,00	1.129,53
2 Debiti verso fornitori	<b>21.131.303,20</b>	<b>5.026.819,66</b>	<b>0,00</b>	<b>26.158.122,86</b>
3 Acconti	<b>551.477,60</b>	<b>0,00</b>	<b>40.699,69</b>	<b>510.777,91</b>
4 Debiti per trasferimenti e contributi	<b>8.291.889,69</b>	<b>1.701.733,71</b>	<b>674.253,69</b>	<b>9.319.369,71</b>
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0
b altre amministrazioni pubbliche	2.273.468,39	0	98.584,82	2.174.883,57
c imprese controllate	568.781,00	0,00	568.781,00	0,00
d imprese partecipate	7.088,84	0,00	6.887,87	200,97
e altri soggetti	5.442.551,46	1.701.733,71	0,00	7.144.285,17
5 Altri debiti	<b>9.532.288,42</b>	<b>606.668,86</b>	<b>1.580.775,64</b>	<b>8.558.181,64</b>
a tributari	658.144,68	140.469,25	0,00	798.613,93
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	779.171,52	459.746,42	0,00	1.238.917,94
c per attività svolta per c/terzi	0	6.453,19	0,00	6.453,19
d altri	8.094.972,22	0,00	1.580.775,64	6.514.196,58
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>44.795.460,49</b>	<b>7.924.655,87</b>	<b>2.533.727,94</b>	<b>50.186.388,42</b>

I debiti sono riferibili alle ordinarie attività di gestione effettuate in corso d'anno.

Per i debiti da finanziamento di durata residua superiore a 5 anni si rimanda al punto 4.1 della presente relazione.

**Ratei e risconti passivi**

	<b>31/12/2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2021</b>
Ratei passivi	<b>63.282,05</b>	<b>565.964,70</b>	-	<b>629.246,75</b>
Risconti passivi	<b>16.568.487,82</b>	<b>3.418.377,55</b>	<b>1.761.893,12</b>	<b>18.224.972,25</b>
1 Contributi agli investimenti	<i>9.444.724,33</i>	<i>3.217.741,02</i>	<i>0,00</i>	<i>12.662.465,35</i>
a da altre amministrazioni pubbliche	8.577.157,99	2.500.452,12	-	11.077.610,11
b da altri soggetti	867.566,34	717.288,90	-	1.584.855,24
2 Concessioni pluriennali	4.364.306,16	200.636,53	-	4.564.942,69
3 Altri risconti passivi	2.759.457,33	-	1.761.893,12	997.564,21
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>16.631.769,87</b>	<b>3.984.342,25</b>	<b>1.761.893,12</b>	<b>18.854.219,00</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale per cui il loro incremento e decremento segue l'andamento della gestione.

L'Ente consolidante detiene la quota maggiore in quanto la voce ricomprende i contributi agli investimenti ricevuti dalle altre amministrazioni e altri soggetti che il comune riceve da economie terze ed impiega nella realizzazione dei suoi investimenti.

### 3.2 Conto economico

Qui si riepilogano i componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato interessati dalle operazioni di elisioni. Si precisa che i valori sono stati ponderati per la quota di partecipazione.

<b>Componenti positivi</b>	<b>Valori da consolidamento</b>	<b>Elisioni</b>	<b>Valore in Bilancio consolidato 2021</b>
Proventi da tributi	28.272.886,37	-43.006,08	28.229.880,29
proventi da fondi perequativi trasferimenti e contributi	28.811.432,44	<b>-320.305,49</b>	<b>28.491.126,95</b>
proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.469.163,18	-576.625,45	5.892.537,73
ricavi dalla vendita beni	21.629.302,40	-579,86	21.628.722,54
ricavi e proventi della prestazione di servizi	21.475.272,43	-12.828.076,27	8.647.196,16
variazione delle rimanenze di prodotti	638,14		638,14
Proventi e oneri straordinari	7.158.953,81	-8.756,59	7.150.197,22
incrementi di immobilizzazione per lavori interni	3.966.240,05		3.966.240,05
Interessi attivi	153.021,37		153.021,37
rivalutazioni	4.425,37		4.425,37
Altri ricavi e proventi diversi e voci non intere	4.873.725,49	-106.788,52	4.766.936,97
<b>Totale</b>	<b>122.815.061,05</b>	<b>-13.884.138,26</b>	<b>108.930.922,79</b>

<b>Componenti negativi</b>	<b>Valori da consolidamento</b>	<b>Elisioni</b>	<b>Valore in Bilancio consolidato 2021</b>
Acquisto di beni	9.990.477,35	-705,78	9.989.771,57
prestazioni di servizi	56.119.085,95	-13.167.095,61	42.951.990,34
utilizzo di beni di terzi	1.701.742,12	-576.660,69	1.125.081,43
trasferimenti e contributi	9.541.271,49	-34.520,76	9.506.750,73

personale	29.526.714,37	-0,56	29.526.713,81
ammortamenti	10.477.367,38	-8.757,31	10.468.610,07
variazioni nelle rimanenze	17.770,38		17.770,38
accantonamento per rischi	135.229,61		135.229,61
altri accantonamenti	18.278,56		18.278,56
oneri diversi di gestione	1.328.127,35	- 88.932,55	1.239.194,80
Interessi passivi	195.184,08		195.184,08
svalutazioni	3.901,96		3.901,96
Sopravvenienze passive	4.866.153,78	-7.465,00	4.284.081,76
<b>Totale</b>	<b>123.921.304,38</b>	<b>- 13.884.138,26</b>	<b>105.178.477,34</b>

Nelle tabelle seguenti si riepilogano le elisioni a seconda che abbiano interessato i rapporti Comune-società/società-Comune e i rapporti infragruppo.

<b>RICAVI</b>	<b>Tributi</b>	<b>Trasferimenti.</b>	<b>Gestione dei beni</b>	<b>Vendita beni</b>	<b>Prestazioni di servizio</b>	<b>Proventi e oneri straordin.</b>	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>
elisioni comune società/società comune	-43.006,08	-320.305,49	-576.623,14		-12.807.454,52	-8.756,59	-106.241,50
elisioni infragruppo			-2,31	-579,86	-20.621,75		-547,02
<b>TOTALE ELISIONI</b>	-43.006,08	-320.305,49	-576.625,45	-579,86	-12.828.076,27	-8.756,59	-106.788,52

<b>COSTI</b>	<b>Acquisto beni</b>	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>Person.</b>	<b>Utilizzo beni terzi</b>	<b>Trasfer.-contributi</b>	<b>Ammort.</b>	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>Soprav. passive</b>
elisioni comune società/società comune	-125,92	-13.146.473,86		-576.658,38	-34.520,76	-8.757,31	-88.386,09	-7.465,00
elisioni infragruppo	-579,86	-20.621,75	-0,56	-2,31			-546,46	
<b>TOTALE ELISIONI</b>	-705,78	-13.167.095,61	-0,56	-576.660,69	-34.520,76	-8.757,31	-88.932,55	-7.465,00

**4 ALTRE INFORMAZIONI**

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

Si precisa che in fase di consolidamento i suddetti valori sono stati successivamente riparametrati, tenuto conto sia del metodo di consolidamento che della percentuale di partecipazione, mentre nelle tabelle che seguono i dati sono riportati così come indicati nelle note integrative ai bilanci aziendali e nei bilanci riclassificati.

**4.1 Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni di importo significativo**

<b>ENTE/ORGANISMO PARTECIPATO</b>	<b>Crediti &gt; 5 anni</b>	<b>Debiti &gt; 5 anni</b>
COMUNE DI CINISELLO BALSAMO	Crediti diversi € 5.116.940,87	Debiti diversi € 270.905,28 Debiti di finanziamento verso altre amministrazioni pubbliche 80.000,00
CAP HOLDING S.P.A.	Nessuno	Debito verso altri (accollo mutui) € 6.993.021,00; Debiti per finanziamenti € 33.825.972,00;
AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.P.A. (AMF)	Nessuno	Debito verso banche € 255.246,00
NORD MILANO AMBIENTE S.P.A. (NMA)	Nessuno	Nessuno
CSBNO CULTURE, SOCIALITÀ, BIBLIOTECHE, NETWORK OPERATIVO	Nessuno	Nessuno

INSIEME PER IL SOCIALE (IPIS)	Nessuno	Nessuno
PARCO NORD MILANO	Crediti diversi € 12.414,78	Debiti diversi € 43.016,05
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO (AFOL METROPOLITANA)	Nessuno	Nessuno
ZEROC S.P.A.	Nessuno	Nessuno

Si precisa che i crediti diversi superiori a 5 anni sono riconducibili sia alla consolidante che alla Società CAP Holding S.p.A. e che i debiti di durata residua superiore a 5 anni sono dovuti principalmente a debiti di finanziamento derivanti da:

- prestito acceso dalla consolidante per euro 240.000,00 per la ristrutturazione del campo sportivo Scirea, il cui debito residuo al 31/12/2021 è pari ad euro 168.000,00 per il quale la quota esigibile oltre i cinque anni ammonta ad euro 80.000,00;
- debiti diversi dalla consolidante per euro 270.905,28 da residui passivi di cui la parte più consistente è da imputare alla restituzione di depositi cauzionali presenti nel conto 2021 della consolidante;
- mutuo acceso da Azienda Multiservizi Farmacie per acquisto immobili per euro 550.000,00, il cui debito residuo al 31/12/2021 è pari ad euro 434.124,00 e la cui quota esigibile oltre i cinque anni è pari ad euro 255.246,00;
- con riferimento alla consolidata CAP Holding si precisa che la società ha debiti per finanziamenti accollati complessivamente per euro 16.163.487,00, corrispondenti in parte a quote esigibili oltre i cinque anni, di cui si riportano le partite di maggiore significatività (vedi pag.120 del Bilancio Consolidato del Gruppo CAP al 31/12/2021):
  - euro 14.860.259 per debito verso ATO per “accollo” corrisponde al mutuo assunto dalla Provincia di Milano CDDPP Posizione n.4492128/00 occorso per il finanziamento del decreto dell’Autorità d’Ambito della Provincia di Milano n.3/2009, che CAP Holding S.p.A. si è accollato nel corso del 2013. La quota esigibile oltre i 5 anni ammonta ad euro 6.692.084;
  - euro 540.876 per altri accollati di mutuo e/o prestiti finanziari, operazioni avvenute prevalentemente a seguito di conferimenti in natura in CAP Holding S.p.A. (o nelle sue danti causa, da CAP Gestione S.p.A. a CAP Impianti S.p.A., alle sue incorporate del 2013) di beni del servizio idrico da parte dei EELL oggi soci. La quota esigibile oltre i 5 anni ammonta ad euro 300.937,00.

## 4.2 Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

**CAP HOLDING S.p.A.:** Tra i debiti verso banche si segnala quanto segue:

- prestito con Monte dei Paschi Siena S.p.A. sottoscritto il 14/12/2011 dalla società T.A.S.M. S.p.A. (poi fusa in CAP Holding S.p.A. atto di fusione del 22/05/2013, rep. 23262 racc.10176 notaio Ferrelli Milano), in origine di euro 2.000.000, ammortamento con inizio dicembre 2012 e fine dicembre 2022, che è garantito col rilascio di una ipoteca volontaria a garanzia di mutuo, per un totale di euro 4.000.000 su una unità immobiliare in Rozzano (foglio 15, particella 995 sub 701, accatastato E3, Via dell'Ecologia, 8), su cui insiste depuratore di proprietà ex T.A.S.M. ora CAP Holding S.p.A. (atto notarile pubblico del 06/3/2012 rep.22358/9707 notaio Ferrelli di Milano). Il debito residuo al 31/12/2021 di tale finanziamento ammonta, a valori nominali, ad euro 139.055;
- euro 1.234.176 al valore nominale per un mutuo con Monte dei Paschi di Siena, acquisito nel 2013 da Amiacque S.r.l., con il ramo di azienda di AMAGA unitamente alla sede di Abbiategrasso, che fu acquistata con il finanziamento in oggetto. A garanzia del mutuo risulta iscritta sull'immobile di Abbiategrasso un'ipoteca volontaria. La scadenza del piano di ammortamento è fissata al 01/09/2029.

**AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A.:** I debiti assistiti da garanzia reale sono costituiti, dall'accensione di un mutuo fondiario con Intesa San Paolo di euro 550.000,00, relativi al finanziamento per l'acquisto degli immobili strumentali all'esercizio di farmacie, avvenuto alla fine dello scorso anno. Il rimborso del capitale è stato stabilito in 179 rate mensili con tasso annuo nominale del 2,35.

L'applicazione del criterio del costo ammortizzato nella fattispecie in esame non è stato considerato in quanto tale utilizzo avrebbe modificato i dati in modo poco significativo. Il debito residuo ammonta ad euro 434.124 di cui euro 34.116 scadenti nel prossimo esercizio e la differenza di euro 400.008 negli anni successivi, di cui euro 255.246 con scadenza oltre i 5 anni.

**NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.:** non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali;

**CSBNO CULTURE, SOCIALITÀ, BIBLIOTECHE, NETWORK OPERATIVO:** non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni;

**INSIEME PER IL SOCIALE:** non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni;

**PARCO NORD MILANO:** non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni;

**AFOL:** non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni. Si segnala la sottoscrizione di polizze fideiussorie e relativi rinnovi per 4.486.449,00 euro.

**ZEROCS.p.A.:** non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni.



**4.3 Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo:**

<b>RATEI ATTIVI</b>	<b>VALORE</b>	<b>SOGGETTO</b>
- ratei attivi	44.881,15	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- ratei attivi	27.000,00	CSBNO
- ratei attivi	500,00	IPIS
<b>RISCONTI ATTIVI</b>	<b>VALORE</b>	<b>SOGGETTO</b>
- risconti attivi	8.865.588,00	CAP HOLDING S.p.A.
- affitti, assicurazioni, costi pubblicità, imposte etasse, manutenzioni, noleggi, collaborazioni linea AMF, imposte canone concessorio affitto erogazioni liberali	28.451,00	AMF S.p.A.
- risconti attivi vari	54.048,00	NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.
- maxi canone	43.579,00	NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.
- risconti attivi	29.464,00	CSBNO
- risconti attivi (bolli automezzi aziendali e assicurazioni sedi e automezzi - quota costo 2022; licenze antivirus, utenze telefoniche, canone assistenza informatica, impianto informatico quota parte fatture passive competenza 2022)	52.664,00	IPIS
- garanzie fidejussorie	17.042,00	AFOL
- spese condominiali e affitti	6.862,00	AFOL
- ferie non godute e non maturate al 31/12/2021	6.661,00	AFOL
- spese licenza d'uso progr. software	41.424,00	AFOL
- risconti attivi	1.938,00	ZEROC S.p.A

<b>RATEI PASSIVI</b>	<b>VALORE</b>	<b>SOGGETTO</b>
- ratei passivi	513.818,45	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- ratei passivi	161,00	CAP HOLDING S.p.A.
- assicurazioni	279,00	A.M.F. S.p.A.
- ratei passivi (imposta di bollo c/c - erogazione buoni fragilità Misura B2 FNA tranche dicembre 2021, contributi a privati fondo bando emergenza covid, quota fondo regionale AES per trasporti a privati, quota TARI e INPS gestione separata fornitori competenza 2021)	78.490,00	IPIS
- ratei passivi	495.320,69	PARCO NORD MILANO
<b>RISCONTI PASSIVI</b>	<b>VALORE</b>	<b>SOGGETTO</b>
- contributi da altre amministrazioni pubbliche	10.728.612,89	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- contributi da altri soggetti	1.230.513,53	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- concessioni pluriennali	4.564.942,69	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- altri risconti passivi	836.467,29	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- altri risconti passivi	174.383,00	CAP HOLDING S.p.A.
- contributi agli investimenti da altri soggetti	10.250.867,00	CAP HOLDING S.p.A.
- risconti passivi	4.863,00	A.M.F. S.p.A.
- risconti passivi (ricavi di competenza di esercizi successivi, secondo il principio della competenza, determinati da ritardi nell'esecuzione dei contratti con diversi Comuni soci, in gran parte connessi a difficoltà derivanti dalla pandemia)	141.652,00	CSBNO
- altri risconti passivi (Ricomp 21 - FNPS dgr 4352/15 SAD e altri ricavi portati a competenza)	92.700,00	IPIS
- contributi da altre amministrazioni pubbliche	4.716.178,67	PARCO NORD MILANO
- quote di iscrizioni a.f.2021-2022 non di competenza dell'esercizio	722.779,00	AFOL

ALTRI ACCANTONAMENTI	VALORE	SOGGETTO
- per trattamenti di quiescenza	15.186,00	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- altri accantonamenti	1.000.000,00	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- imposte	15.242.606,00	CAP HOLDING S.p.A.
- altri accantonamenti	61.786.233,00	CAP HOLDING S.p.A.
- fondo per rischi e oneri	183.541,00	NMA S.p.A.
- fondo per rischi e oneri	29.906,00	AMF S.p.A.
- fondo per rischi e oneri	53.200,00	CSBNO
- fondo per rischi e oneri	25.453,00	IPIS
- fondo per rischi e oneri	15.000,00	PARCO NORD MILANO
- fondo per rischi e oneri	717.002,00	AFOL
- fondo per rischi e oneri	133.011,00	ZEROC S.p.A.

**4.4 Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento, quando il loro ammontare è significativo:**

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	VALORE	SOGGETTO
- int. passivi	0,00	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- int. passivi	3.975.487,00	CAP HOLDING S.p.A.
- altri oneri finanziari	1.043.458,00	CAP HOLDING S.p.A.
- interessi su debiti vs altri finanziatori	10.628,00	AMF S.p.A.
- int. passivi e oneri finanziari	228,00	NMA S.p.A.
- int. passivi e oneri finanziari	27.558,00	CSBNO
- - int. passivi e oneri finanziari	7.629,00	IPIS
- int. passivi	892,10	PARCO NORD MILANO
- int. su debiti vs banche (interessi passivi e fido in c/corrente)	11.250,00	AFOL
- altri int. passivi	7.842,00	ZEROC S.p.A.

#### 4.5 Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>VALORE</b>	<b>SOGGETTO</b>
- proventi da permessi di costruire	1.282.190,87	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- sopravv.attive e insuss.passivo	4.056.017,39	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- trasferimenti c/capitale	158.973,33	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- altri proventi straordinari	969.443,30	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- sopravv.attive e insuss.passivo	1.801.212,00	CAP HOLDING S.p.A.
- plusvalenza patrimoniale	551.270,00	CAP HOLDING S.p.A.
- plusvalenze di natura non finanziaria	3,00	A.M.F. S.p.A.
- sopravv.attive e insuss.passivo	15.114,00	A.M.F. S.p.A.
- sopravv.attive e insuss.passivo	561.945,00	NMA S.p.A
-sopravvenienze attive (composta principalmente per euro 221.936 dallo svincolo del f.do rischi cause legali a seguito della risoluzione definitiva nella causa promossa dall' ex Direttore Generale.	314.989,00	AFOL
- sopravv.attive e insuss.passivo	196.649,81	PARCO NORD MILANO
-sopravvenienze attive e insussistenze passivo	330.074,80	ZEROC S.p.A.
<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>VALORE</b>	<b>SOGGETTO</b>
- sopravv. passive ed insuss. attivo	4.243.001,16	Comune di Cinisello Balsamo
- minusvalenze patrimoniali	1.134,45	Comune di Cinisello Balsamo
- altri oneri straordinari	572.134,10	Comune di Cinisello Balsamo
- sopravv. passive ed insussistenze	917.389,00	CAP HOLDING S.p.A
-minusvalenze patrimoniali	6.864,00	CAP HOLDING S.p.A
- sopravv. passive ed insussistenze	36.552,00	CSBNO
- sopravv. passive ed insuss. attivo (importi non riconosciuti su progetti finanziati e rendicontati in esercizi precedenti, o mancati ricavi)	37.938,00	AFOL

- altri proventi straordinari	278,00	AFOL
- sopravv. passive ed insuss.	4.743,00	A.M.F. S.p.A.
- minusvalenze di natura non finanziaria	330,00	A.M.F. S.p.A.
- altri oneri straordinari	10.334,00	PARCO NORD MILANO
sopravv. passive ed insuss.	2.490,60	ZEROC S.p.A.

#### 4.6 Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Anche per il 2021, CAP Holding S.p.A. è l'unica ricompresa nel perimetro a detenere strumenti derivati. Il Gruppo, ancora in vita al 31/12/2021, accese nel 2008 un contratto di Interest Rate Swap con BNP Paribas. Nel corso del 2015 ne ha acquisito un secondo dalla società incorporata Idra Milano S.r.l., la cui controparte è Banca Nazionale del Lavoro S.p.A.

Tutte le posizioni indicate sono riferite a passività sottostanti di tipo finanziario, nello specifico:

- La posizione acquisita dalla società IDRA Milano S.r.l. è di copertura rispetto al rischio di oscillazione del tasso di interesse.
- L'altra posizione appartiene alla tipologia dei "Duration Swap", ovvero strumenti finanziari nati con la finalità di trasformare il profilo di rimborso dell'indebitamento omogeneizzando, in termini di Valore Attuale, il rimborso del debito stesso.

Le attività e le passività che sono misurate al fair value al 31/12/2021 sulla base del livello II sono pari ad euro 171.082,00.

#### 4.7 Enti inclusi nel consolidato – informazioni supplementari (personale – perdite ripianate)

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	SPESE DI PERSONALE*	N. DIPENDENTI	PERDITE RIPIANATE DALLA CONSOLIDANTE
Cap Holding S.p.A.	48.673.621,00	891	NO
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.	1.808.461,00	34	NO
Nord Milano Ambiente S.p.A.	3.983.758,00	79	NO
Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo (CSBNO)	2.864.507,00	95	NO
Insieme Per Il Sociale	3.441.305,00	163	NO

Parco Nord Milano	1.928.980,63	33	NO
Agenzia Metropolitana per la formazione, l'Orientamento e il lavoro (AFOL)	16.930.459,00	404	NO
ZeroC S.p.A.	1.809.009,00	30	NO

Dati non riparametrati

#### 4.8. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati; per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese né gettone di presenza, oltre all'indennità di funzione spettante per la carica ricoperta.

Le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nelle imprese incluse nel consolidamento, ove presenti nelle relative note integrative, trovano riepilogo nella tabella che segue:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	AMMINISTRATORI	SINDACI	ORGANISMO DI VIGILANZA	REVISORI
Cap Holding S.p.A.	231.765,00	136.743,00	104.517,00	46.257,00
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.	7.333,22	14.560,00	=	7.800,00
Nord Milano Ambiente S.p.A.	22.000,00	14.560,00	=	11.009,00
Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo (CSBNO)	2.730,00	=	=	15.970,00
Insieme Per Il Sociale (IPIS)	=	=	=	7.613,00
Parco Nord Milano	24.388,56	==	==	3.102,41
Agenzia Metropolitana per la formazione, l'Orientamento e il lavoro (AFOL)	In forza dell'art. 6 comma 2 del DL 78/10 è fatto divieto di erogare qualsiasi compenso ai	==	==	44.895,00  (importo complessivo di

	componenti del Consiglio di amministrazione, salvo il riconoscimento di gettoni di presenza, purché non superiori a 30 euro per ogni riunione alla quale gli amministratori abbiano partecipato.			compenso 35.000,00 + rimborsi spese, spese di viaggio e partecipazione alle sedute organi sociali
ZeroC S.p.A.	==	35.360,00	==	10.500,00

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO  
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

**L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT. ENRICO FACOETTI

DOTT.SSA MARIA LORENA CARLA TRECATE

DOTT. MARCO BARBENZA



## Indice

1. Introduzione .....	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo .....	10
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo .....	10
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo .....	10
5. Stato Patrimoniale consolidato .....	11
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....	12
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....	16
6. Conto economico consolidato .....	20
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....	26
8. Osservazioni .....	27
9. Conclusioni .....	27

**Comune di Cinisello Balsamo**

**Verbale n. 17\_ del 13/09/2022**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; \*

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

13 Settembre 2022 , lì Cinisello Balsamo

L'Organo di Revisione

Dott. ENRICO FACOETTI

Dott.ssa MARIA LORENA CARLA TRECATE

Dott. MARCO BARBENZA

## 1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Enrico Facchetti, Dott.ssa Maria Lorena Carla Trecate e Dott. Marco Barbenza, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 5 maggio 2022, immediata eseguibile

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 33 del 28/06/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n.12 del 25/05/2022 ha espresso parere *positivo*, al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 13/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 4068 del 05/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.202 del 02/08/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 4068 del 05/09/2022

### Dato atto che

- il Comune di Cinisello Balsamo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.202 del 02/08/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Cinisello Balsamo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cinisello Balsamo ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Totale dei Ricavi caratteristici</b>
Comune di Cinisello Balsamo	327.360.746,55	281.966.543,00	63.938.418,87
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	9.820.822,40	8.458.996,29	1.918.152,57

**Tenuto conto che:**

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione);
  
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
  
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Cinisello Balsamo sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
Cap Holding S.p.A	13187590156	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	3,4567	
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.	07945280969	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	

(AMF)		a					
Nord Milano Ambiente S.p.A. (NMA)	03145720961	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
Zeroc	85004470150	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	1,00	
CSBNO Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest  nel 2016 assume la denominazione: Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	NO	10,17	
Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e Il Lavoro. (AFOL METROPOLITANA)	08928300964	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,33	
Insieme Per Il Sociale (IPIS)	08030790961	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	52,83	
Parco Nord Milano	80101350157	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO	7,40	
Consorzio Gru.Bria	91146500151	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	12,83	1. Irrilevanza
Fondazione Museo di Fotografia Contemporanea (MuFoCo)	94598790152	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	50	1. Irrilevanza

Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A. (CTP) - in liquidazione	85004490158	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	19,14	2. Altro
Consorzio Intercomunale Milanese Per L'edilizia Popolare (CIMEP) - in liquidazione	80101970152	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	3,21	2. Altro

\* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

\*\* Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati. Se è stato indicato "altro" fornire specificare.

#### MOTIVO 1 "IRRILEVANZA"

1) CONSORZIO GRU. BRIA, in quanto:

- tre parametri sono sotto soglia;

2) FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA in quanto:

- tre parametri sono sotto soglia;
- non esiste un affidamento diretto di un servizio da parte del Comune di Cinisello Balsamo.

#### MOTIVO 2 "ALTRO"

1) CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI SPA (in liquidazione dal 2010) in quanto:

- la percentuale di partecipazione è inferiore al 20%;
- non esiste un affidamento diretto, la società è in liquidazione e come tale svolge solo attività liquidatoria.

2) CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI SPA (in liquidazione dal 2010) in quanto:

- la percentuale di partecipazione è inferiore al 20%;
- non esiste un affidamento diretto e la società è in liquidazione; come tale, svolge solo attività liquidatoria.

Si precisa che per quanto riguarda il CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA POPOLARE (CIMEP) in liquidazione, l'Ente non ha potuto effettuare l'analisi della rilevanza o meno ai fini del bilancio consolidato 2021, non essendo pervenuto il bilancio consuntivo 2021.

Si rileva che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
GRUPPO CAP HOLDING S.p.A	13187590156	SOCIETA' PARTECIPATA A CAPO DI UN GRUPPO	3,4567	2021	Proporzionale
AZIENDA MULTISERVIZI E FARMACIE S.p.A.	07945280969	SOCIETA' CONTROLLATA	100	2021	Integrale

(AMF)					
NORD MILANO AMBIENTE S.p.A. (NMA)	0314572 0961	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO: AZIENDA SPECIALE	100	2021	Integrale
Culture Socialità Biblioteche Network (CSBNO)	1196427 0158	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO: AZIENDA SPECIALE	10,17	2021	Proporzional e
Zeroc spa	8500447 0150	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO: AZIENDA SPECIALE	1	2021	Proporzional e
Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	0892830 0964	ENTE PUBBLICO CONSORTILE REGIONALE OBBLIGATORIO	2,33	2021	Proporzional e
Insieme per il Sociale (IPIS)	0803079 0961	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO: AZIENDA SPECIALE	52,83	2021	Integrale
Parco Nord Milano	8010135 0157	ENTE PUBBLICO CONSORTILE REGIONALE OBBLIGATORIO	7,4	2021	Proporzional e

\* Si rammenta che nel caso in cui la partecipata non abbia approvato il bilancio questo non costituisce motivo di esclusione dal consolidamento che dovrà essere effettuato, in assenza di bilancio approvato, sulla base di un preconsuntivo o del progetto di bilancio inviato al CdA/Assemblea per l'approvazione. Con riferimento all'annualità da indicare il documento contabile da utilizzare ai soli fini dell'elaborazione degli elenchi in questione, nei termini stabiliti per l'individuazione del GAP, è quella riferita all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato. Di converso resta inteso che i documenti contabili per l'elaborazione del bilancio consolidato devono essere riferiti al medesimo esercizio contabile.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
		RIPARAMETRATO SULLA BASE DELLA % DI PARTECIPAZIONE	RIPARAMETRATO SULLA BASE DELLA % DI PARTECIPAZIONE	RIPARAMETRATO SULLA BASE DELLA % DI PARTECIPAZIONE

Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A. (AMF)	100	1.260.000,00	3.590.941,00	701.730,00
Nord Milano Ambiente S.p.A. (NMA)	100	2.000.000,00	4.300.331,00	66.257,00
Cap Holding S.p.A	3,4567	19.750.954,20	29.316.656,74	940.456,52
Zeroc S.p.A	1	20.000,00	37.751,78	1.600,29
Insieme Per Il Sociale (IPIS)	52,83	37.078,00	72.335,92	6.569,00
CSBNO Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest	10,17	44.383,81	60.989,28	195,97
Parco Nord Milano	7,40	900.483,07	2.425.540,80	49.525,42
Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e Il Lavoro. (AFOL METROPOLITANA)	2,33	25.624,27	109.266,03	1.939,98
<b>ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI</b>				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione RIPARAMETRATO SULLA BASE DELLA % DI PARTECIPAZIONE	Patrimonio netto RIPARAMETRATO SULLA BASE DELLA % DI PARTECIPAZIONE	Risultato d'esercizio RIPARAMETRATO SULLA BASE DELLA % DI PARTECIPAZIONE
Consorzio Gru.Bria	12,83	\\	68.968,78	34.401,59
Fondazione Museo di Fotografia Contemporanea (MuFoCo)	50	50.000,00	86.814,50	5.488,50
Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A. (CTP) - in liquidazione	19,14	19.140,00	-911.595,13	34.208,35
Consorzio Intercomunale Milanese Per L'edilizia Popolare (CIMEP) - in liquidazione	3,21	\\	\\	\\

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011)



- l'Ente territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha elaborato e ha trasmesso** (in caso di risposta affermativa indicare la data) le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) in data 22/06/2022 con protocollo n. 50714;
- tali direttive **sono corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Cinisello Balsamo.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

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

## 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Cinisello Balsamo e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria) sanate in sede di redazione delle operazioni di preconsolidamento. A tal fine si rimanda alla pagina 32 della nota al bilancio consolidato.

## 4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento **sono state** opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento confluite nelle riserve disponibili;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

## 5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del D.lgs. 18/2011*):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	30.247.339,93	28.386.285,28	1.861.054,65
Immobilizzazioni Materiali	228.079.207,51	220.168.709,10	7.910.498,41
Immobilizzazioni Finanziarie	1.064.817,63	677.746,37	387.071,26
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>259.391.365</b>	<b>249.232.741</b>	<b>10.158.624,32</b>
Rimanenze	1.458.646,49	1.526.832,71	-68.186,22
Crediti	36.617.718,00	35.835.678,94	782.039,06
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	59.500.707,27	62.059.715,14	-2.559.007,87
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>97.577.072</b>	<b>99.422.227</b>	<b>-1.845.155,03</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>538.019,04</b>	<b>704.382,19</b>	<b>-166.363,15</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>357.506.455,87</b>	<b>349.359.349,73</b>	<b>8.147.106,14</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	283.404.428,29	282.880.740,88	523.687,41
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	3.946.568,60	4.009.140,52	-62.571,92
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	1.114.851,56	1.042.237,97	72.613,59
<b>DEBITI ( D ) (1)</b>	50.186.388,42	44.795.460,49	5.390.927,93
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	18.854.219,00	16.631.769,87	2.222.449,13
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>357.506.455,87</b>	<b>349.359.349,73</b>	<b>8.147.106,14</b>

### 5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

#### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	2.778,00	5.556,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	185.666,72	199.357,15
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	25.559.612,75	23.827.708,96
5	avviamento	20,53	22,97
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	4.027.877,71	3.851.649,70
9	altre	471.384,22	501.990,50
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>30.247.339,93</b>	<b>28.386.285,28</b>

Si rileva che l'incremento delle immobilizzazioni immateriali è dato dall'aumento dei diritti su beni in concessione e dalle immobilizzazioni in corso ed acconti della società CAP Holding S.p.A.

**Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	79.450.459,21	78.537.947,29
	1.1	Terreni	8.532.067,41	7.624.680,27
	1.2	Fabbricati	19.570.154,53	18.212.189,80
	1.3	Infrastrutture	51.348.237,27	52.701.077,22
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	135.148.364,93	138.219.569,94
	2.1	Terreni	51.203.749,14	51.163.643,32
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0
	2.2	Fabbricati	72.908.554,47	75.983.539,99
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0
	2.3	Impianti e macchinari	498.962,55	504.357,95
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	936.618,33	843.484,51
	2.5	Mezzi di trasporto	153.335,80	126.056,37
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	493.897,10	460.211,65
	2.7	Mobili e arredi	432.165,60	306.091,95
	2.8	Infrastrutture	8.070.659,19	8.347.907,02
	2.99	Altri beni materiali	450.422,75	484.277,18
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.480.383,37	3.411.191,87
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>228.079.207,51</b>	<b>220.168.709,10</b>

Si rileva che l'incremento delle immobilizzazioni materiali è dovuto alla posta delle immobilizzazioni in corso della consolidante.

**Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	1.010.980,20	646.129,53
	a	<i>imprese controllate</i>	21.459,88	24.797,90
	b	<i>imprese partecipate</i>	136.263,91	497.919,72
	c	<i>altri soggetti</i>	853.256,41	123.411,91
	2	Crediti verso	52.287,43	30.887,38
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	22.144,73	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	30.142,70	30.887,38
	3	Altri titoli	1.550,00	729,46
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.064.817,63</b>	<b>677.746,37</b>

Si rileva che le variazioni rispetto all'esercizio precedente sono riconducibili sia ai risultati di gestione delle società non consolidate che all'andamento delle partecipazioni delle società consolidate

**Attivo circolante**

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		<u>Rimanenze</u>	1.458.646,49	1.526.832,71
		<b>Totale</b>	<b>1.458.646,49</b>	<b>1.526.832,71</b>
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	9.034.718,82	10.275.417,54
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	8.609.401,11	9.758.032,17
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	425.317,71	517.385,37
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.758.802,59	6.323.682,01
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.652.945,80	6.282.343,35
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	89,32
	c	<i>imprese partecipate</i>	7.782,79	3.853,82
	d	<i>verso altri soggetti</i>	98.074,00	37.395,52
	3	Verso clienti ed utenti	16.479.929,68	14.918.860,42
	4	Altri Crediti	4.344.266,91	4.317.718,97
	a	<i>verso l'erario</i>	1.735.227,09	2.164.918,03
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	29.122,11	26.021,91
	c	<i>altri</i>	2.579.917,71	2.126.779,03
		<b>Totale crediti</b>	<b>36.617.718,00</b>	<b>35.835.678,94</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	23047345,99	54574630,54
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	23.047.345,99	26.765.318,42
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	27.809.312,12
	2	Altri depositi bancari e postali	8.589.167,99	7.403.172,40
	3	Denaro e valori in cassa	54.881,17	81.912,20
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	27.809.312,12	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>59.500.707,27</b>	<b>62.059.715,14</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>97.577.071,76</b>	<b>99.422.226,79</b>

Si rileva che i crediti verso clienti ed utenti sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno.

Si registra un decremento alla voce Crediti di natura tributaria riferibile all'ente consolidante ed un aumento per euro 1.561.069,26 dei crediti verso clienti riferibili principalmente alla partecipata Ipis.

**Ratei e risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1		Ratei attivi	48.127,05	37.323,33
2		Risconti attivi	489.891,99	667.058,86
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>538.019,04</b>	<b>704.382,19</b>

Si rileva che i ratei e i risconti attivi sono riconducibili alle variazioni dei valori della capo-gruppo e delle società consolidate.

**5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale:

**Patrimonio netto**

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
		Fondo di dotazione	76.428.156,85	
		Riserve	174.203.913,79	
a		da risultato economico di esercizi precedenti		
b		da capitale		
c		da permessi di costruire	100.217,74	
d		<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	143.932.942,17	
e		<i>altre riserve indisponibili</i>		
f		altre riserve disponibili	30.170.753,88	
		Risultato economico dell'esercizio	-3.128.054,97	
		Risultati economici di esercizi precedenti	35.835.451,39	
		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	
		<b>Totale Patrimonio netto di Gruppo</b>	<b>283.339.467,06</b>	<b>0,00</b>
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	58.720,08	
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	6.241,15	
		<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>64.961,23</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>283.404.428,29</b>	<b>282.880.740,88</b>

Si segnala che l'anno 2020 non è stato implementato a causa della diversa riclassificazione del netto patrimoniale a seguito delle modifiche apportate agli schemi dal D.M. del 1° settembre 2021.

**Fondi rischi e oneri**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	15.186,00	10.847,00
2	per imposte	526.891,16	361.741,61
3	altri	3.399.221,42	3.629.951,78
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.270,02	6.600,13
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.946.568,60</b>	<b>4.009.140,52</b>

**Trattamento di fine rapporto**

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>1.114.851,56</b>	<b>1.042.237,97</b>

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Si rileva che il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2021 verso i dipendenti in conformità dei contratti di lavoro vigenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Si precisa che tale fondo si riferisce alle società consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

**Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b><u>D) DEBITI</u></b>		
1	Debiti da finanziamento	5.639.936,30	5.288.501,58
a	prestiti obbligazionari	590.652,02	786.923,89
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	245.965,01	287.692,06
c	verso banche e tesoriere	4.802.189,74	4.213.885,63
d	verso altri finanziatori	1.129,53	0,00
2	Debiti verso fornitori	26.158.122,86	21.131.303,20
3	Acconti	510.777,91	551.477,60
4	Debiti per trasferimenti e contributi	9.319.369,71	8.291.889,69
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	2.174.883,57	2.273.468,39
c	imprese controllate	0,00	568.781,00
d	imprese partecipate	200,97	7.088,84
e	altri soggetti	7.144.285,17	5.442.551,46
5	altri debiti	8.558.181,64	9.532.288,42
a	<i>tributari</i>	798.613,93	658.144,68
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.238.917,94	779.171,52
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.453,19	0,00
d	<i>altri</i>	6.514.196,58	8.094.972,22
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>50.186.388,42</b>	<b>44.795.460,49</b>

Si rileva che debiti sono riferibili alle ordinarie attività di gestione effettuate in corso d'anno. Per i debiti da finanziamento di durata residua superiore a 5 anni si rimanda al punto 4.1 della presente relazione .

**Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi	629.246,75	63.282,05
II		Risconti passivi	18.224.972,25	16.568.487,82
	1	Contributi agli investimenti	12.662.465,35	9.444.724,33
	a	da altre amministrazioni pubbliche	11.077.610,11	8.577.157,99
	b	da altri soggetti	1.584.855,24	867.566,34
	2	Concessioni pluriennali	4.564.942,69	4.364.306,16
	3	Altri risconti passivi	997.564,21	2.759.457,33
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>			<b>18.854.219,00</b>	<b>16.631.769,87</b>

Si rileva che rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale per cui il loro incremento e decremento segue l'andamento della gestione. L'Ente consolidante detiene la quota maggiore in quanto la voce ricomprende i contributi agli investimenti ricevuti dalle altre amministrazioni e altri soggetti che il comune riceve da economie terze ed impiega nella realizzazione dei suoi investimenti.

**Conti d'ordine**

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri	16.957.084,76	19.127.132,97
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>			<b>16.957.084,76</b>	<b>19.127.132,97</b>

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2021 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	101.623.278,83	98.991.559,99	2.631.718,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	104.979.391,30	101.833.279,88	3.146.111,42
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-3.356.112,47</b>	<b>-2.841.719,89</b>	<b>-514.392,58</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-42.162,71	-111.609,29	69.446,58
<i>Proventi finanziari</i>	<i>153.021,17</i>	<i>103.267,69</i>	<i>49.753,48</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>195.183,88</i>	<i>214.876,98</i>	<i>-19.693,10</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	523,41	-4.794,02	5.317,43
<i>Rivalutazioni</i>	<i>4.425,37</i>	<i>0,00</i>	<i>4.425,37</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>3.901,96</i>	<i>4.794,02</i>	<i>-892,06</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.291.508,44	1.752.976,63	538.531,81
<i>Proventi straordinari</i>	<i>7.150.197,22</i>	<i>5.967.710,45</i>	<i>1.182.486,77</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>4.858.688,78</i>	<i>4.214.733,82</i>	<i>643.954,96</i>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-1.106.243,33</b>	<b>-1.205.146,57</b>	<b>98.903,24</b>
Imposte	2.015.570,49	1.604.425,39	0,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-3.121.813,82</b>	<b>-2.809.571,96</b>	<b>98.903,24</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-3.128.054,97</b>	<b>-2.818.747,57</b>	<b>-309.307,40</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>6.241,15</b>	<b>9.175,61</b>	<b>-2.934,46</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Cinisello Balsamo:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2021 (a)</b>	<b>Bilancio Ente capogruppo (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	101.623.278,83	63.938.418,87	37.684.859,96
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	104.979.391,30	68.915.058,32	36.064.332,98
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-3.356.112,47</b>	<b>-4.976.639,45</b>	<b>1.620.526,98</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-42.162,71	493.176,45	-535.339,16
<i>Proventi finanziari</i>	153.021,17	493.176,45	-340.155,28
<i>Oneri finanziari</i>	195.183,88	0,00	195.183,88
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	523,41	0,00	523,41
<i>Rivalutazioni</i>	4.425,37	0,00	4.425,37
<i>Svalutazioni</i>	3.901,96	0,00	3.901,96
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.291.508,44	1.650.355,18	641.153,26
<i>Proventi straordinari</i>	7.150.197,22	6.466.624,89	683.572,33
<i>Oneri straordinari</i>	4.858.688,78	4.816.269,71	42.419,07
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-1.106.243,33</b>	<b>-2.833.107,82</b>	<b>1.726.864,49</b>
Imposte	2.015.570,49	1.064.568,70	-42.162,71
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-3.121.813,82</b>	<b>-3.897.676,52</b>	<b>775.862,70</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>6.241,15</b>	<b>0,00</b>	<b>6.241,15</b>
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

## 6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	28.229.880,29	28.196.576,04
2	Proventi da fondi perequativi	14.165.957,57	13.627.910,91
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.325.169,38	14.347.830,46
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	13.778.020,15	14.052.432,39
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	72.384,56	84.896,44
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	474.764,67	210.501,63
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	36.168.456,43	34.461.158,05
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.892.537,73	4.925.064,41
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	21.628.722,54	16.320.255,68
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	8.647.196,16	13.215.837,96
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	638,14	1.928,44
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	17.707,66
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.966.240,05	3.191.074,21
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.766.936,97	5.147.374,22
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>101.623.278,83</b>	<b>98.991.559,99</b>

**Componenti negativi della gestione**

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.989.771,57	9.990.786,03
10	Prestazioni di servizi	42.951.990,34	41.391.972,39
11	Utilizzo beni di terzi	1.125.081,43	932.095,08
12	Trasferimenti e contributi	9.506.750,73	6.694.948,67
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.436.808,17	6.612.569,44
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	69.942,56	74.614,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	7.765,23
13	Personale	29.526.713,81	28.298.602,62
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.468.610,07	12.005.395,20
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.816.944,64	1.825.788,39
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.198.635,34	6.130.519,62
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	9.078,19
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.453.030,09	4.040.009,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	17.770,38	-4.801,10
16	Accantonamenti per rischi	135.229,61	1.127.463,91
17	Altri accantonamenti	18.278,56	14.691,40
18	Oneri diversi di gestione	1.239.194,80	1.382.125,68
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>104.979.391,30</b>	<b>101.833.279,88</b>

**Gestione finanziaria**

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	153.021,17	103.267,69
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>153.021,17</b>	<b>103.267,69</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	195.183,88	214.876,98
a	<i>Interessi passivi</i>	151.289,67	166.115,60
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	43.894,21	48.761,38
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>195.183,88</b>	<b>214.876,98</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>-42.162,71</b>	<b>-111.609,29</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	4.425,37	0,00
23	Svalutazioni	3.901,96	4.794,02
	<b>totale (D)</b>	<b>523,41</b>	<b>-4.794,02</b>

**Gestione straordinaria**

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	7.150.197,22	5.967.710,45
a	Proventi da permessi di costruire	1.282.190,87	747.291,90
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	158.973,33	500,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.720.530,97	4.084.796,83
d	Plusvalenze patrimoniali	19.058,75	246.819,28
e	Altri proventi straordinari	969.443,30	888.302,44
	totale proventi	<b>7.150.197,22</b>	<b>5.967.710,45</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	4.858.688,78	4.214.733,82
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.284.081,76	3.568.037,99
c	Minusvalenze patrimoniali	1.701,72	126,00
d	Altri oneri straordinari	572.905,30	646.569,83
	totale oneri	<b>4.858.688,78</b>	<b>4.214.733,82</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>2.291.508,44</b>	<b>1.752.976,63</b>

**Risultato d'esercizio**

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	-1.106.243,33	-1.205.146,57
26	Imposte	2.015.570,49	1.604.425,39
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	-3.121.813,82	-2.809.571,96
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	-3.128.054,97	-2.818.747,57
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	6.241,15	9.175,61

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € - 1.106.243,33

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € -3.121.813,82.



## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio;

- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

## 8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Cinisello Balsamo \_offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Cinisello Balsamo **\_è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Cinisello Balsamo **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 9. Conclusioni

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

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cinisello Balsamo \_e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Cinisello Balsamo , data 13 Settembre 2022

L'Organo di Revisione

***Facoetti Dott. Enrico***

***Barbenza Dott. Marco***

***Trecate Dott.ssa Lorena***