



Comune di Cinisello Balsamo

Città Metropolitana di Milano

ORIGINALE

Data: 30/09/2021

CC N. 43

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

L'anno duemilaventuno addì 30 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		No	RAHO MARIA CONCETTA	LEGA	Si
GHEZZI LUCA	P.D.	Si	BERTO MARCO PAOLO	LEGA	Si
CATANIA ANDREA	P.D.	Si	GITTANI ALESSANDRO	LEGA	Si
BARTOLOMEO PATRIZIA	P.D.	Si	ZINESI MAURIZIO	M.5 S.	Si
TARANTOLA MARCO	P.D.	Si	VAVASSORI LUIGI ANDREA	M.5 S.	Si
CALABRIA DANIELE	P.D.	Si	CILIBERTO MASSIMO	C.B. CIVICA	Si
MARTINO RAFFAELE	P.D.	Si	SEGGIO GIUSEPPE	F.D.I.	Si
MERONI AUGUSTO	LEGA	No	DAMBRA SCELZA	L.C. L.T.C.	Si
DAINO ROSARIO	LEGA	Si	SALMI CATIA	F.D.I.	Si
BOGNANNI SILVANA	LEGA	Si	DI LAURO ANGELO	GRUPPO MISTO	Si
MODENA FILIPPO	LEGA	Si	CIOTOLA CARLO	F.I.	Si
FUMAGALLI CRISTIANO	LEGA	Si	MALAVOLTA RICCARDO	N.C.I.	No
PAPINI LUCA	LEGA	Si			

Componenti presenti n. 22 (12 presenti all'appello, 10 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 2020, 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. 184 del 09/09/2021 avente ad oggetto "individuazione perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio di consolidamento del gruppo Comune di Cinisello Balsamo" per l'esercizio 2020;

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%

- CORE - 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 2020 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. 193 del 16/09/2021 con la quale è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2020 (allegato A) e relativa Nota integrativa (allegato B) del Gruppo Comune di Cinisello Balsamo;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 27.05.2021 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2020 esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2020 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;

Viste inoltre:

- la Delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 29 aprile 2021 di "Approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023";
- la Delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 30 aprile 2021 di "Approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2021-2023";
- la Delibera di Giunta Comunale n.87 del 30 aprile 2021 di "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) organicamente unificato con il Piano delle Performance - Triennio 2021 - 2023";

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 2020 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 2020 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;
5. di trasmettere il presente atto alla Corte dei Conti - Sezione Regionale per la Lombardia.

In prosecuzione di seduta il Presidente passa alla trattazione del punto in oggetto.

L'Assessora De Cicco illustra l'argomento. Si apre una discussione (omissis, trascrizione allegata quale parte integrante).

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

Il Presidente pone quindi in votazione l'argomento in oggetto ("*Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2020, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa*") e si determina il seguente risultato (all. Report 1, foglio 0003):

Componenti presenti:	n.22
Votanti:	n.22
Voti favorevoli:	n.13
Voti contrari:	n.09
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 0004):

Componenti presenti:	n.22
Votanti:	n.22
Voti favorevoli:	n.13
Voti contrari:	n.09
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

		Anno 2020	Anno 2019	riferimento	riferimento
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	28.196.576,04	28.472.576,12		
2	Proventi da fondi perequativi	13.627.910,91	13.603.064,91		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.347.830,46	9.899.325,47		
a	Proventi da trasferimenti correnti	14.052.432,39	9.346.034,33		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	84.896,44	25.623,76		E20c
c	Contributi agli investimenti	210.501,63	527.667,38		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	34.461.158,05	37.369.257,60	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.925.064,41	5.187.300,05		
b	Ricavi della vendita di beni	16.320.255,68	12.963.113,52		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.215.837,96	19.218.844,03		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.928,44	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	17.707,66	114.747,22	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.191.074,21	3.478.885,93	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.147.374,22	5.497.820,57	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		98.991.559,99	98.435.677,82		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.990.786,03	10.104.694,86	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	41.391.972,39	40.451.932,82	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	932.095,08	928.537,27	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.694.948,67	4.588.967,95		
a	Trasferimenti correnti	6.612.569,44	4.443.025,39		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	74.614,00	145.942,56		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	7.765,23	0,00		
13	Personale	28.298.602,62	28.644.256,77	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.005.395,20	10.625.176,29	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.825.788,39	1.778.731,31	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.130.519,62	6.123.564,66	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	9.078,19	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.040.009,00	2.722.880,32	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.801,10	35.015,70	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.127.463,91	992.326,26	B12	B12
17	Altri accantonamenti	14.691,40	50.425,56	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.382.125,68	1.646.555,48	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		101.833.279,88	98.067.888,96		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-2.841.719,89	367.788,86		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	103.267,69	204.250,10	C16	C16
Totale proventi finanziari		103.267,69	204.250,10		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	214.876,98	263.551,74	C17	C17
a	Interessi passivi	166.115,60	212.444,22		
b	Altri oneri finanziari	48.761,38	51.107,52		
Totale oneri finanziari		214.876,98	263.551,74		
totale (C)		-111.609,29	-59.301,64		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	4.794,02	5.031,18	D19	D19
totale (D)		-4.794,02	-5.031,18		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	747.291,90	563.782,46	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	500,00	0,00		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.084.796,83	1.980.750,21		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	246.819,28	447.736,23		E20c
d	Altri proventi straordinari	888.302,44	799.289,47		
totale proventi		5.967.710,45	3.791.558,37		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.568.037,99	2.590.502,00		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	126,00	5.163,00		E21a
c	Altri oneri straordinari	646.569,83	573.437,11		E21d
totale oneri		4.214.733,82	3.169.102,11		
Totale PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.752.976,63	622.456,26		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-1.205.146,57	925.912,30		
26	Imposte (*)	1.604.425,39	1.889.262,52		
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.809.571,96	-963.350,22		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	9.175,61	-1.891,14		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	5.556,00	8.334,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	199.357,15	289.469,69	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	23.827.708,96	27.984.456,87	BI4	BI4
5	avviamento	22,97	25,66	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.851.649,70	20.488,46	BI6	BI6
9	altre	501.990,50	656.109,37	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	28.386.285,28	28.958.884,05		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	78.537.947,29	79.637.674,22		
1.1	Terreni	7.624.680,27	6.953.988,40		
1.2	Fabbricati	18.212.189,80	17.941.076,74		
1.3	Infrastrutture	52.701.077,22	54.742.609,08		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	138.219.569,94	139.099.345,03		
2.1	Terreni	51.163.643,32	51.880.846,52	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	75.983.539,99	75.665.970,17		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	504.357,95	521.264,95	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	843.484,51	835.288,90	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	126.056,37	112.777,68		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	460.211,65	594.085,31		
2.7	Mobili e arredi	306.091,95	348.098,06		
2.8	Infrastrutture	8.347.907,02	8.625.702,20		
2.99	Altri beni materiali	484.277,18	515.311,24		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.411.191,87	4.589.791,11	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	220.168.709,10	223.326.810,36		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	646.129,53	625.616,29	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	24.797,90	28.279,39	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	497.919,72	1.510,72	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	123.411,91	595.826,18		
2	Crediti verso	30.887,38	31.369,13	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	<i>imprese controllate/controllanti</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	30.887,38	31.369,13	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	729,46	729,46	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	677.746,37	657.714,88		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	249.232.740,75	252.943.409,29		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	1.526.832,71	1.464.424,15	CI	CI
	Totale	1.526.832,71	1.464.424,15		
II	<u>Crediti (2)</u>				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	Crediti di natura tributaria	10.275.417,54	5.708.247,43		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	9.758.032,17	5.708.247,43		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	517.385,37	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.323.682,01	5.181.410,00		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.282.343,35	5.116.595,88		
b	<i>imprese controllate/controllanti</i>	89,32	9,75		CI2
c	<i>imprese partecipate</i>	3.853,82	4.902,04	CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	37.395,52	59.902,33		
3	Verso clienti ed utenti	14.918.860,42	16.362.439,96	CI1	CI1
4	Altri Crediti	4.317.718,97	3.942.196,49	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>	2.164.918,03	1.604.631,42		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	26.021,91	566,00		
c	<i>altri</i>	2.126.779,03	2.336.999,07		
	Totale crediti	35.835.678,94	31.194.293,88		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	-	-	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	54.574.630,54	39.951.817,91		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	26.765.318,42	12.142.505,79		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	27.809.312,12	27.809.312,12		
2	Altri depositi bancari e postali	7.403.172,40	12.341.754,65	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	81.912,20	63.185,02	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	62.059.715,14	52.356.757,58		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	99.422.226,79	85.015.475,61		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	37.323,33	8.519,06	D	D
2	Risconti attivi	667.058,86	657.137,02	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	704.382,19	665.656,08		
	TOTALE DELL'ATTIVO	349.359.349,73	338.624.540,98		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85	AI	AI
II	Riserve	209.262.155,99	207.341.316,16		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	61.358.399,31	53.199.459,47	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	983.581,17	8.830,94	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	53.766,47	6.803.853,38		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	146.866.409,04	147.329.172,37		
e	altre riserve indisponibili	0,00	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.809.571,96	963.350,22	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		282.880.740,88	282.806.122,79		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		51.763,41	51.437,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		9.175,61	1.891,14		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		60.939,02	49.545,86		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		282.880.740,88	282.806.122,79		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	10.847,00	6.508,00	B1	B1
2	per imposte	361.741,61	271.369,07	B2	B2
3	altri	3.629.951,78	5.106.959,54	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	6.600,13	5.395,74		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		4.009.140,52	5.390.232,35		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.042.237,97	985.407,27	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.042.237,97	985.407,27		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.288.501,58	6.247.765,51		
a	prestiti obbligazionari	786.923,89	982.642,30	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	287.692,06	349.466,33		
c	verso banche e tesoriere	4.213.885,63	4.844.538,65	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	71.118,23	D5	
2	Debiti verso fornitori	21.131.303,20	17.314.179,57	D7	D6
3	Acconti	551.477,60	536.176,54	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	8.291.889,69	4.070.180,94		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.273.468,39	1.460.653,89		
c	imprese controllate	568.781,00	-	D9	D8
d	imprese partecipate	7.088,84	4.377,36	D10	D9
e	altri soggetti	5.442.551,46	2.605.149,69		
5	altri debiti	9.532.288,42	8.831.844,03	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	658.144,68	992.066,59		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	779.171,52	852.808,55		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	-		
d	altri	8.094.972,22	6.986.968,89		
TOTALE DEBITI (D)		44.795.460,49	37.000.146,59		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	63.282,05	16.493,67	E	E
II	Risconti passivi	16.568.487,82	12.426.138,31	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.444.724,33	8.104.518,76		
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.577.157,99	7.262.109,66		
b	da altri soggetti	867.566,34	842.409,10		
2	Concessioni pluriennali	4.364.306,16	4.165.033,82		
3	Altri risconti passivi	2.759.457,33	156.585,73		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		16.631.769,87	12.442.631,98		
TOTALE DEL PASSIVO		349.359.349,73	338.624.540,98		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	19.127.132,97	15.572.254,21		
	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				
TOTALE CONTI D'ORDINE		19.127.132,97	15.572.254,21		



COMUNE DI

Cinisello Balsamo

**Relazione sulla Gestione e Nota
Integrativa al Bilancio
Consolidato 2020**

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

Sommarrio

Premessa	3
1 RELAZIONE SULLA GESTIONE	7
1.1 Analisi dei principali dati economici	7
1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari.....	9
1.3 Altre informazioni	11
2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO	16
2.1 Criteri di formazione.....	16
2.2 Criteri di valutazione	25
2.3 Metodologia utilizzata ai fini della predisposizione del bilancio consolidato	28
3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	31
3.1 Stato patrimoniale	31
3.2 Conto economico.....	38
4 ALTRE INFORMAZIONI	40
4.1 Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni di importo significativo.....	40
4.2 Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie	42
4.3 Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo:	43
4.4 Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento, quando il loro ammontare è significativo:	45
4.5 Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo.....	45
4.6 Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.....	46

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.

Il presente documento analizza le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo in un'annualità particolare, caratterizzata dalla crisi innescata dalla pandemia COVID-19, che ha colpito il nostro Paese a partire dal mese di febbraio 2020.

Il bilancio consolidato è così chiamato a mettere in luce con maggiore evidenza i rapporti intercompany relativi a 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. Inoltre, nel corso dell'esercizio 2020, 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

Ai fini della valutazione dei risultati economici si segnala per il 2020 l'ingresso del Comune di Cinisello Balsamo nella Società CORE (Consorzio Recupero Energetici S.p.A.) con sede in Sesto San Giovanni (MI), con una partecipazione dell'1% al 31/12/2020, la quale ha cambiato denominazione sociale in Zeroc S.p.A dal 29 aprile 2021.

Il bilancio consolidato del Comune di Cinisello Balsamo si chiude con perdita consolidata di euro - 2.809.571,96, che scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Il conto economico consolidato del Gruppo è il seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019	Variazioni
A) Componenti positivi della gestione	98.991.559,99	98.435.677,82	555.882,17
B) Componenti negativi della gestione	101.833.279,88	98.067.888,96	3.765.390,92
differenza (A-B)	-2.841.719,89	367.788,86	-3.209.508,75
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	103.267,69	204.250,10	-100.982,41
Oneri finanziari	214.876,98	263.551,74	-48.674,76
totale (C)	-111.609,29	-59.301,64	-52.307,65
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0	0	0
Svalutazioni	4.794,02	5.031,18	-237,16
totale (D)	-4.794,02	-5.031,18	237,16
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	5.967.710,45	3.791.558,37	2.176.152,08
Oneri straordinari	4.214.733,82	3.169.102,11	1.045.631,71
Totale (E)	1.752.976,63	622.456,26	1.130.520,37
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-1.205.146,57	925.912,30	-2.131.058,87
Imposte	1.604.425,39	1.889.262,52	-284.837,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.809.571,96	-963.350,22	-1.846.221,74

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2020 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di euro 98.991.559,99. Tali risultati sono riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate.

Rispetto al 2019 tali risultati non hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine negativo di euro -2.841.719,89 (A-B).

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito negativamente al risultato della gestione per euro - 111.609,29, 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 2020, hanno un valore estremamente esiguo e si attestano a complessive Euro -4.794,02 (totale D).

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2020, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, che per quest'anno è risultato positivo per euro 1.752.976,63.

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata del 2020 chiude con una perdita di Euro – 2.809.571,96 (al lordo del risultato di pertinenza di terzi per Euro 9.175,61; ciò è principalmente dovuto al risultato negativo dell'Ente pari ad euro –4.590.445,21, 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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019	Variazioni
A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.	0	0	0
Totale (A)	0	0	0
B IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali	28.386.285,28	28.958.884,05	-572.598,77
Immobilizzazioni materiali	220.168.709,10	223.326.810,36	-3.158.101,26
Immobilizzazioni finanziarie	677.746,37	657.714,88	20.031,49
totale (B)	249.232.740,75	252.943.409,29	-3.710.668,54
C ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	1.526.832,71	1.464.424,15	62408,56
Crediti	35.835.678,94	31.194.293,88	4.641.385,06
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-
Disponibilità liquide	62.059.715,14	52.356.757,58	9.702.957,56
totale (C)	99.422.226,79	85.015.475,61	14.406.751,18
D RATEI E RISCONTI	704.382,19	665.656,08	38.726,11
Totale (D)	704.382,19	665.656,08	38.726,11
TOTALE DELL'ATTIVO	349.359.349,73	338.624.540,98	10.734.808,75

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	2019	Variazioni
A PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85	0,00
Riserve	209.262.155,99	207.341.316,16	1.920.839,83
Risultato economico dell'esercizio	- 2.809.571,96	- 963.350,22	-1.846.221,74
totale (A)	282.880.740,88	282.806.122,79	74.618,09
B FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.009.140,52	5.390.232,35	-1.381.091,83
totale (B)	4.009.140,52	5.390.232,35	-1.381.091,83
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.042.237,97	985.407,27	56.830,70
totale (C)	1.042.237,97	985.407,27	56.830,70
D DEBITI	44.795.460,49	37.000.146,59	7.795.313,90
totale (D)	44.795.460,49	37.000.146,59	7.795.313,90
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.631.769,87	12.422.631,98	4.209.137,89
totale (E)	16.631.769,87	12.422.631,98	4.209.137,89
TOTALE DEL PASSIVO	349.359.349,73	338.604.540,98	10.754.808,75

Immobilizzazioni

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali e materiali realizzati nel corso dell'esercizio 2020 sono riferiti, per le voci più rilevanti, alle concessioni, licenze, marchi ed altri diritti per euro 23.827.708,96 imputabili quasi per la totalità a CAP HOLDING S.p.A; ai beni demaniali per euro 78.537.947,29, presenti nello stato patrimoniale dell'Ente consolidante; a immobilizzazioni materiali per euro 220.168.709,10, di cui terreni per euro 7.624.680,27, fabbricati per euro 18.212.189,80 ed infrastrutture per euro 52.701.077,22, derivanti anch'essi dal consolidante.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del Gruppo ammontano ad euro 677.746,37. Sono principalmente riconducibili alle partecipazioni di Cap Holding 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 14.918.860,42 e debiti verso fornitori pari ad euro 21.130.500,64.

Magazzino

La voce evidenzia un importo pari a euro 1.526.832,71 riferibile principalmente al magazzino dei farmaci Azienda Multifarmacie S.p.A pari ad euro 1.125.832,00, in linea con le aziende del settore.

Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

Al 31/12/2020 risultano finanziamenti residui per euro 5.288.501,58 riconducibili per la parte più consistente ai dati di Cap Holding, la quale presenta debiti da finanziamento riparametrati pari ad euro 4.449.728,58.

Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce le variazioni del patrimonio netto delle partecipate per effetto della gestione e le risultanze del consolidamento.

Fondi per rischi ed oneri

Tali fondi ammontano ad euro 4.009.140,52, 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

CAP HOLDING S.p.A.: A seguito dell'evento pandemico Gruppo CAP ha adottato ed in parte anche nel 2021 sta ancora adottando misure fortemente orientate a garantire la continuità aziendale e la disponibilità dei servizi essenziali in condizioni di sicurezza, rafforzando le proprie misure di prevenzione e contenimento dell'epidemia, in linea con le indicazioni e le norme adottate delle Autorità competenti. Va sottolineato che l'attività di Gruppo CAP, gestore del servizio idrico integrato, cioè di un servizio pubblico essenziale, non poteva e non può essere interrotta. Si segnala che, nonostante una parziale riduzione, specie nei primi mesi della prima ondata pandemica (più o meno nella primavera 2020), delle attività di Gruppo CAP per ottemperare alle misure restrittive sopra citate, non vi sono stati interruzioni delle attività essenziali. Nonostante quanto sopra, l'attività sia operativa che di investimento ha registrato livelli comunque alti e relativamente poco influenzati dall'epidemia. (pgg. 8 e 9 Bilancio consolidato del Gruppo)

AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A.: I risultati dell'esercizio sono pienamente caratterizzati dall'emergenza Covid-19 che, dalla fine di febbraio 2020, caratterizza il mercato. Sul fronte dell'esercizio si chiude registrando una contrazione dei ricavi che tuttavia è inferiore a quella di mercato. (pgg. 2 e 3 Nota Integrativa al Bilancio della società)

NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.: Durante l'esercizio chiuso al 31.12.2020 l'attività gestionale della società è stata condizionata sotto il profilo amministrativo e gestionale dalla grave emergenza sanitaria. Ciò nondimeno la società ha operato svolgendo l'attività ordinaria del servizio di igiene urbana senza interruzioni. L'andamento della gestione ha permesso di conseguire gli obiettivi prefissati nel piano finanziario 2020 approvato dal Consiglio Comunale di Cinisello Balsamo (pgg. 2,3,4 e 5 Relazione amministratore unico)

CSBNO Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo: L'azienda ha saputo reagire con velocità e forza alle avversità connesse alla pandemia, riconvertendo il lavoro quando necessario in smart working e sviluppando nuovi progetti per continuare a resistere come punto di riferimento per lo sviluppo culturale delle comunità in cui le biblioteche del circuito sono inserite. (pgg.4,5 e 6 Relazione CDA)

INSIEME PER IL SOCIALE: Nel corso del 2020 l'attività Aziendale ha subito le vicende causate dall'emergenza Covid e risulta aver subito una contrazione del 7% rispetto all'anno 2019 (totale ricavi). La società ritiene che non sussistano incertezze in merito alla continuità aziendale nonostante l'emergenza epidemiologica da Covid-19. (pg. 6 Nota Integrativa al Bilancio della società)

PARCO NORD MILANO: La gestione 2020 è stata condizionata dall'emergenza pandemica che ha inciso sia sulle azioni del Parco e sugli interventi correttivi resisi necessari per portare avanti le attività programmate ad inizio anno. Dopo una prima fase dell'anno in cui abbiamo potenziato lo smart working, già entrato sperimentalmente e pionieristicamente nelle abitudini di alcuni lavoratori del Parco, le attività fino a maggio si sono limitate a quelle realizzabili da remoto.

Si è tenuto comunque uno stretto collegamento con i lavoratori del parco e si sono subito create le condizioni per affrontare nel migliore dei modi il periodo pandemico con il carico di protocolli di sicurezza ad esso collegati. (pgg. 2,3 e 4 Relazione del Consiglio di Gestione)

AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO: La diffusione della pandemia da COVID-19 ha inciso profondamente sull'organizzazione della struttura e dei servizi ed ha caratterizzato l'operatività dell'intero anno. A marzo, con l'inizio del lock down l'attività è stata organizzata con modalità da remoto al fine di garantire la sicurezza di studenti e personale.

Sono state implementate forma di erogazione dei servizi in FAD e smart working per i dipendenti. A partire dal mese di aprile l'ente ha adottato tutte le misure necessarie per un rientro in sicurezza adottando un Protocollo operativo, aggiornato di volta in volta sulla base delle modifiche normative ed i necessari presidi di sicurezza.

Durante il lockdown, il primo aprile si è insediato il nuovo Direttore Generale di Afol Metropolitana, nominato al termine di un processo di selezione iniziato a dicembre del 2019. Il Direttore ha avviato la riorganizzazione della struttura di cui il Consiglio di Amministrazione aveva identificato le linee guida nel 2019, arrivando all'approvazione del nuovo organigramma a luglio.

La riorganizzazione ha avuto come obiettivi fondamentali:

- ridurre il forte accentramento sulla Direzione Generale, fondando l'articolazione organizzativa sugli ambiti principali di attività di Afol, il Lavoro e la Formazione con il supporto di un'Area trasversale, l'Amministrazione, che consenta alle prime due di operare con maggiore facilità;
- rafforzare il rapporto con il territorio e con i Soci attraverso la creazione della figura dell'Area Manager in rapporto diretto con la Direzione Generale;
- definire maggiormente compiti e responsabilità;
- migliorare i flussi di comunicazione interna, attraverso la creazione di un Comitato di Direzione e di un Comitato strategico. (pgg. 8,9 e 10 Relazione sulla Gestione)

CORE S.p.A.: Si segnala che la diffusione del COVID-19 e le conseguenti decisioni prese dal legislatore non hanno avuto impatti significativi sul volume dei ricavi generato dalla società nel corso dell'esercizio 2020. La società CORE S.p.A. non è risultata coinvolta nelle misure adottate dal Governo, in quanto soggetto gestore di un servizio essenziale e di pubblica utilità.

In ogni caso, la società ha sempre seguito scrupolosamente le norme imposte dal Governo nazionale e dalle ordinanze regionali, con l'adozione degli appropriati protocolli sanitari al fine di tutelare la salute dei propri lavoratori e di garantire l'efficienza dell'impianto in un periodo di particolare difficoltà che l'Italia tutta si trova a fronteggiare. È da segnalare al riguardo che nel corso del 2020 non si sono accertate situazioni di contagio nei riguardi del personale aziendale sottoposto in maniera volontaria a controlli periodici. (pg. 10 Nota Integrativa al Bilancio)

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 (31/12/2020):

CAP HOLDING S.p.A.: In merito al perdurare dell'emergenza covid anche per il 2021, non si ritengono sussistere significative incertezze in merito alla continuità di Gruppo CAP.

Non si può tuttavia del tutto escludere che la pandemia ancora in atto (e le misure emergenziali adottate dalla Autorità pubbliche) possa in futuro interessare Gruppo CAP, oltre la dimensione già considerata per la redazione del presente bilancio, come riflesso di effetti indotti dalla crisi soprattutto a livello macroeconomico, ma anche locale ed indiretto e quindi riflettersi, successivamente, anche sulla gestione del credito della società e sulle sue disponibilità liquide.

In data 5.02.2021 sono state rilevate da Cap Holding S.p.A. n. 1.584.000 azioni della società CORE - Consorzio Recuperi Energetici - S.p.A. Capitale sociale, suddiviso in azioni da 1 euro cadauna, di euro 2.000.000,00 i.v. Reg.imprese e Codice Fiscale 85004470150 - Partita IVA 02733400960, di proprietà dei Comuni di Sesto San Giovanni, Cologno Monzese, Cormano, Pioltello e Segrate, pari al 79,2%.

In data 22.03.2021 CAP Holding ha acquisito ulteriori 16.000 azioni della società CORE, di proprietà del Comune di Cologno Monzese, pari allo 80% del capitale della società. Pertanto, la partecipazione di CAP Holding in CORE è, complessivamente, pari all'80% del capitale sociale.

Non vi sono altri eventi da segnalare che possano significativamente influenzare la situazione esistente alla chiusura dell'esercizio.

AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A.: Si segnala che nei primi mesi del 2021 è in fase di valutazione la possibilità di ricorrere al credito per finanziare e rendere attuabile il progetto "Punto Salute Rinascita", ovvero la realizzazione di un nuovo HUB sanitario nel quale ospitare n. 4 medici di medicina generale (massimalisti con 1500 assistiti) e n. 5 pediatri di libera scelta. Il Punto salute prevede inoltre, quale basilare e fondamentale offerta, quale fulcro e chiave di volta della nostra iniziativa un servizio Infermieristico che h.12, sette giorni su sette, presiede e agisce come trait-d'union tra i cittadini e i medici e i servizi sociali del Comune che agiranno, principalmente, dalla propria sede comunale, ma in contatto stretto con il punto salute. Sempre gestito dal personale infermieristico già inserito da tempo nell'organico AMF, al bisogno, sarà attivo un ambulatorio di Tele-infermieristica e di Tele- medicina.

NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.: Successivamente alla chiusura dell'esercizio la gestione della società è stata, anche durante il presente esercizio, fortemente condizionata, sia sotto il profilo amministrativo che di concreta gestione del servizio di igiene urbana, dalla grave emergenza sanitaria, ancora in corso, legata alla diffusione dell'epidemia di corona virus. Ciò nondimeno in tutto questo periodo sono stati garantiti, sia pure con qualche limitazione, tutti i servizi di raccolta, spazzamento e smaltimento rifiuti.

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: La diffusione della pandemia da COVID-19 ha inciso profondamente sull'organizzazione della struttura e dei servizi e ne ha caratterizzato l'operatività. Anche per il 2021 prosegue l'attività organizzata con modalità da remoto al fine di garantire la sicurezza di studenti e personale. Sono state implementate forme di erogazione dei servizi in FAD e smart working per i dipendenti. L'ente ha adottato tutte le misure necessarie per un rientro in sicurezza adottando un Protocollo operativo, aggiornato di volta in volta sulla base delle modifiche normative ed i necessari presidi di sicurezza. Sono stati inoltre stabiliti i criteri di rotazione negli uffici per evitare la presenza contemporanea di un numero eccessivo di persone. L'applicazione delle misure di sicurezza è stata costantemente supervisionata dal Comitato COVID e dall'Organismo di Vigilanza dell'Ente. Pur nella consapevolezza di dover fronteggiare un ulteriore anno pandemico, per Afol Metropolitana il 2021 dovrà essere un anno di sviluppo, di implementazione di nuovi servizi, e di rafforzamento di quelli esistenti. A questo obiettivo sono rivolte le diverse azioni messe in campo, già nel 2020, che si prevede vedano attuazione in questi mesi, compresa la compiuta riorganizzazione della struttura ed il percorso di digitalizzazione. L'azienda ha la piena consapevolezza della eccezionalità del momento e di come l'emergenza sanitaria sia ormai divenuta anche crisi economica.

CORE S.p.A.: si rammenta che l'anno 2020 ha rappresentato l'ultimo esercizio pieno di attività del termovalorizzatore RSU a servizio dei Comuni soci, posto che con il 31 marzo 2021 è stata programmata la fermata definitiva dell'impianto, ai fini della conseguente successiva implementazione del "Progetto BioPiattaforma di Sesto San Giovanni".

In data 30 gennaio 2021 la Città Metropolitana di Milano ha rilasciato l'autorizzazione definitiva sul menzionato progetto presentato da CAP Holding S.p.A.

Con atti notarili 5 febbraio 2021 rep. 411535 e 5 febbraio 2021 rep. 411536 a rogito del notaio Dott. P. Sormani di Milano rep. si è poi perfezionato l'atto di compravendita azionaria tra i Comuni soci di Core S.p.A. e CAP Holding S.p.A. con l'acquisizione da parte di quest'ultima del 79,20% del capitale sociale.

Con successivo atto notarile del 22 marzo 2021 - a rogito del notaio Dott. P. Sormani di Milano rep. 69340 – la partecipazione di CAP Holding S.p.A. è passata all'80% del capitale sociale, con il restante 20% in capo ai Comuni soci, così ripartito: Sesto San Giovanni (7,60%); Cologno Monzese (3,60%); Segrate (3%); Pioltello (3%); Cormano (1,80%); Cinisello Balsamo (1%)

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. Nessuna delle società ricomprese nel perimetro se ne è avvalso.

Evoluzione prevedibile della gestione

A causa della emergenza epidemiologica ancora in corso, si può quindi prevedere che i dati previsionali elaborati per l'esercizio 2021 dalle società, possano subire delle modificazioni.

Come si evince da quanto già sopra riportato dai bilanci delle stesse, le società stanno procedendo a ridefinire gli ambiti di intervento ed a monitorare l'andamento economico-finanziario conseguente lo stato di emergenza.

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. 184 del 09 settembre 2021.

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	
CORE 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 PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI (ente cessato)	12,50%				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)		(GSBNO)			
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)	(GRUGNOTORTO E 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.184 del 09 settembre 2021, è così sintetizzabile:

Denominazione	Classificazione	Percentuale di partecipazione	Metodo di consolidamento
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
CORE S.p.A.	Società partecipata	1	Proporzionale

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

	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
Comune di Cinisello Balsamo - anno 2020	323.319.687,66	282.039.958,96	63.650.918,38
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	9.699.590,63	8.461.198,77	1.909.527,55

DENOMINAZ.	CODICE FISCALE	SEDE	PARTEC	TIPOLOGIA	MOTIVO ESCLUSIONE
Consorzio Parco Grugnotorto Villorresi (ente cessato)	91099880154	Via Grandi 15 Paderno Dugnano	12,50%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza in quanto tre parametri sotto soglia
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
Corsorzio Trasporti Pubblici S.p.A. (CTP) in liquidazione	85004490158	Largo La Marmora 17 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 Popolare (in liquidazione)	80101970152	Via Pirelli 30 Milano	3,21%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO IN LIQUIDAZIONE	Si segnala che non è pervenuto il consuntivo 2020 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

Si segnala per l'anno 2020 l'ingresso del Comune di Cinisello Balsamo nella Società CORE Consorzio Recupero Energetici S.p.A. con sede in Sesto San Giovanni (MI), con una partecipazione dell'1%. Inoltre, si riscontra la variazione della percentuale di partecipazione ad AFOL Agenzia Metropolitana per la Formazione e l'Orientamento e il Lavoro, che passa dal 2,35% al 2,33% per via dell'ingresso nella compagine societaria del Comune di Segrate.

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 2020 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. 54912 dell'08 luglio 2021.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. Ripresa delle scritture di pre-consolidamento relative all'esercizio 2019 al fine di adeguare i valori aggregati iniziali del patrimonio netto consolidato 2020 alle variazioni del patrimonio netto consolidato finale 2019;
2. Conseguente rettifica sui bilanci delle aziende e della consolidante delle poste di costi e ricavi oggetto di integrazione nel consolidato 2019 al fine di evitare una doppia contabilizzazione delle stesse;
3. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 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, ect.;
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 2020 della Consolidante e

individuazione di possibili disallineamenti in termini qualitativi e quantitative;

Rispetto a quanto riportato nella nota informativa di verifica dei crediti e debiti reciproci allegata alla relazione alla Gestione 2020, si informa che l'ente ha assunto agli atti:

- con prot. nr. 65417 del 28/08/2021 la certificazione asseverata CAP HOLDING S.p.A.;
- con prot. nr. 58400 del 22/07/2021 la certificazione asseverata di AMF S.p.A.;
- con prot. nr. 40806 del 17/05/2021 la certificazione asseverata IPIS.

6. sistemazione contabile dei disallineamenti che ha comportato in sede di scritture di pre-consolidamento l'integrazione di alcune poste di competenza economica del 2020 principalmente nel bilancio della consolidante e lo scorporo o integrazione di alcune poste delle partecipate riconosciute in sede di asseverazione. I disallineamenti più significativi sono attribuibili principalmente alle seguenti cause:

- ad una discrasia temporale nella comunicazione di alcuni saldi che ha comportato una mancata registrazione nell'esercizio 2020 di alcune poste di ricavo, comunque, di competenza dell'esercizio considerato. Trattasi di crediti dell'Ente nei confronti di Ipis relativi ad alcuni contributi provenienti da Fondi sociali Regionali.

Tali poste sono state integrate e delle stesse sarà necessario tenerne conto in sede di predisposizione del consolidato 2021 al fine di evitare una doppia contabilizzazione;

- alla rettifica dei costi di AMF relativi alla quota del canone concessorio, il cui accertamento sarà assunto come concordato nel corso del 2021, e ad un servizio il cui titolo giuridico si è realizzato nel 2021;
- integrazione delle componenti di ricavo delle società per poter elidere i costi che per il comune sono imputati al 2020.

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).

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 2020.

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

- pro-quota, in proporzione alla percentuale posseduta, in caso di consolidamento con metodo “proporzionale” (Cap Holding, CSBNO, Afol, Parco Nord, Core);
- per il loro intero importo, con eventuale evidenziazione delle quote di Patrimonio Netto e di risultato di esercizio di pertinenza di terzi distintamente da quelle della capogruppo, in caso di consolidamento con metodo “integrale” (MNA, AMF, IPIS di cui è evidenziato il patrimonio netto di terzi).

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.

Il tema delle differenze di annullamento non si pone se l'Ente capogruppo applica correttamente il metodo del patrimonio netto per valorizzare nel suo stato patrimoniale le proprie consolidate.

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

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Costi di impianto e di ampliamento	8.334,00	-	2.778,00	5.556,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	289.469,69		-90.112,52	199.357,17
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	27.984.456,87		-4.156.747,91	23.827.708,96
5 Avviamento	25,66	0,00	2,69	22,97
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.488,46	3.831.161,24		3.851.649,70
9 Altre	656.109,37		-154.118,87	501.990,50

Il decremento delle immobilizzazioni immateriali è dato principalmente dalla diminuzione dei diritti su beni in concessione della società CAP HOLDING S.p.A, ridotti rispetto alla chiusura precedente, come si evince dalle informazioni riportate a pag. 84 e ss. del Bilancio Consolidato del Gruppo Cap al 31.12.2020.

L' incremento alla voce "immobilizzazioni in corso ed acconti" è riconducibile alle poste del bilancio del Gruppo Cap.

Immobilizzazioni materiali

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Beni demaniali	79.637.674,22	941.804,93	-2.041.531,86	78.537.947,29
1.1 Terreni	6.953.988,40	670.691,87		7.624.680,27
1.2 Fabbricati	17.941.076,74	271.113,06		18.212.189,80
1.3 Infrastrutture	54.742.609,08		-2.041.531,86	52.701.077,22
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Altre immobilizzazioni materiali	139.099.345,03	339.044,12	-1.218.819,21	138.219.569,94
2.1 Terreni	51.880.846,52		-717.203,20	51.163.643,32
2.2 Fabbricati	75.665.970,17	317.569,82		75.983.539,99
2.3 Impianti e macchinari	521.264,95		-16.907,00	504.357,95
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	835.288,90	8.195,61		843.484,51
2.5 Mezzi di trasporto	112.777,68	13.278,69		126.056,37
2.6 Macchine per ufficio e hardware	594.085,31	0,00	-133.873,66	460.211,65
2.7 Mobili e arredi	348.098,06	0,00	-42.006,11	306.091,95
2.8 Infrastrutture	8.625.702,20		-277.795,18	8.347.907,02
2.99 Altri beni materiali	515.311,24	0,00	-31.034,06	484.277,18
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.589.791,11	0,00	-1.178.599,24	3.411.191,87
Totale immobilizzazioni materiali	223.326.810,36	1.280.849,05	-4.438.950,31	220.168.709,10

Il decremento alla voce infrastrutture nelle immobilizzazioni materiali per € 2.041.531,86 è da ricondurre agli ammortamenti dell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Partecipazioni in	625.616,29	496.409,00	-475.895,76	646.129,53
a imprese controllate	28.279,39		- 3.481,49	24.797,90
b imprese partecipate	1.510,72	496.409,00		497.919,72
c altri soggetti	595.826,18		- 472.414,27	123.411,91
2 Crediti verso	31.369,13	0,00	-481,75	30.887,38
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	0,00	0,00	0,00
d altri soggetti	31.369,13	0,00	- 481,75	30.887,38
3 Altri titoli	729,46	-	-	729,46
Totale immobilizzazioni finanziarie	657.714,88	496.409,00	-476.377,51	677.746,37

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

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Rimanenze	1.464.424,15	62.408,56		1.526.832,71
Totale rimanenze	1.464.424,15	62.408,56	0,00	1.526.832,71

Le rimanenze sono principalmente riconducibili alle giacenze di magazzino relative alla partecipata Azienda Multiservizi Farmacie per euro 1.125.832,00 come già specificato al punto 1.2 della presente relazione.

Crediti

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Crediti di natura tributaria	5.708.247,43	4.567.170,11	0,00	10.275.417,54
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	-	-	0
b Altri crediti da tributi	5.708.247,43	4.049.784,74	-	9.758.032,17
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	517.385,37	-	517.385,37
2 Crediti per trasferimenti e contributi	5.181.410,00	1.477.793,03	-22.506,81	6.323.682,01
a verso amministrazioni pubbliche	5.116.595,88	1.165.747,47	-	6.282.343,35
b imprese controllate	9,75	79,57	-	89,32
c imprese partecipate	4.902,04	311.965,99	-	3853,82
d verso altri soggetti	59.902,33		- 22.506,81	37.395,52
3 verso clienti ed utenti	16.362.439,96	-	- 1.443.579,54	14.918.860,42
4 Altri Crediti	3.942.196,49	585.742,52	-210.220,04	4.317.718,97
a verso l'erario	1.604.631,42	560.286,61	-	2.164.918,03
b per attività svolta per c/terzi	566,00	25.455,91	-	26.021,91
c altri	2.336.999,07	-	- 210.220,04	2.126.779,03
Totale crediti	31.194.293,88	6.630.705,66	-1.676.306,39	35.835.678,94

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

I crediti registrano le necessarie operazioni di elisione al fine di rispettare quanto dichiarato in sede di rendiconto 2020 nell'attestazione di verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e le proprie partecipate.

L'incremento alla voce Crediti di natura tributaria è riferibile all'ente consolidante che ha registrato nel 2020 un aumento per € 3.993.125,45 alla voce "altri crediti da tributi" per effetto delle disposizioni normative emanate dal Governo per fronteggiare gli effetti della crisi economica innescata dalla pandemia che hanno rimodulato la riscossione dei crediti.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Partecipazioni				0
2 Altri titoli	0,00		-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00

Disponibilità liquide

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Conto di tesoreria	39.951.817,91	14.622.812,63	0,00	54.574.630,54
a Istituto tesoriere	12.142.505,79	14.622.812,63	-	26.765.318,42
b presso Banca d'Italia	27.809.312,12	-	-	27.809.312,12
2 Altri depositi bancari e postali	12.341.754,65		- 4.938.582,25	7.403.172,40
3 Denaro e valori in cassa	63.185,02	18.726,98	-	81.912,20
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-
Totale disponibilità liquide	52.356.757,58	14.641.539,61	-4.938.582,25	62.059.715,14

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

Ratei e risconti attivi

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Ratei attivi	8.519,06	28.804,27	0,00	37.323,33
2 Risconti attivi	657.137,02	9.921,84	0,00	667.058,86
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	665.656,08	38.726,11	0,00	704.382,19

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

Patrimonio netto

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Fondo di dotazione	76.428.156,85	-	-	76.428.156,85
Riserve	207.341.316,16	9.133.690,07	-7.212.850,24	209.262.155,99
precedenti	53.199.459,47	8.158.939,84		61.358.399,31
b da capitale	8.830,94	974.750,23	-	983.581,17
c da permessi di costruire	6.803.853,38	-	- 6.750.086,91	53.766,47
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	147.329.172,37		- 462.763,33	146.866.409,04
e altre riserve indisponibili/riserva di consolidamento	0,00	-	-	0,00
Risultato economico	-963.350,22	- 1.846.221,74	-	-2.809.571,96
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	51.437,00	-		51.437,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-1.891,14	11.066,75	0,00	9.175,61
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	49.545,86	11.393,16	0,00	60.939,02
totale patrimonio netto	282.806.122,79	7.287.468,33	-7.212.850,24	282.880.740,88

Fondi rischi ed oneri

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Per trattamento di quiescenza	6.508,00	4.339,00	-	10.847,00
2 Per imposte	271.369,07	90.372,54		361.741,61
3 Altri	5.106.959,54	-	- 1.477.007,76	3.629.951,78
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.395,74	-		6.600,13
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.390.232,35	94.711,54	-1.477.007,76	4.009.140,52

I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio, in particolare l'Ente nel 2020 ha utilizzato il fondo altri rischi per la copertura dei suoi debiti fuori bilancio.

Nel fondo per imposte sono iscritte passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili e derivanti da effetti di consolidamento di Cap Holding.

Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	985.407,27	56.830,70		1.042.237,97
TOTALE T.F.R. (C)	985.407,27	56.830,70	0,00	1.042.237,97

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2020 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

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Debiti da finanziamento	6.247.765,51	0,00	-959.263,93	5.288.501,58
a prestiti obbligazionari	982.642,30	-	-195.718,41	786.923,89
b verso altre amministrazioni pubbliche	349.466,33		-61.774,27	287.692,06
c verso banche e tesoriere	4.844.538,65	0,00	-630.653,02	4.213.885,63
d verso altri finanziatori	71.118,23		-71.118,23	0,00
2 Debiti verso fornitori	17.314.179,57	3.817.123,63		21.131.303,20
3 Acconti	536.176,54	0,00	15.301,06	551.477,60
4 Debiti per trasferimenti e contributi	4.070.180,94	4.222.511,31	0,00	8.291.889,69
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0			0
b altre amministrazioni pubbliche	1.460.653,89	812814,5	0,00	2.273.468,39
c imprese controllate	0,00	568.781,00	0,00	568.781,00
d imprese partecipate	4.377,36	3.514,04	0,00	7.088,84
e altri soggetti	2.605.149,69	2.837.401,77	0,00	5.442.551,46
5 Altri debiti	8.831.844,03	1.108.003,33	-407.558,94	9.532.288,42
a tributari	992.066,59	0,00	-333.921,91	658.144,68
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	852.808,55	0,00	-73.637,03	779.171,52
c per attività svolta per c/terzi	0	0,00		0
d altri	6.986.968,89	1.108.003,33		8.094.972,22
TOTALE DEBITI (D)	37.000.146,59	9.147.638,27	-1.351.521,81	44.795.460,49

I debiti sono riferibili alle ordinarie attività di gestione effettuate in corso d'anno e registrano le necessarie operazioni di elisione al fine di rispettare quanto dichiarato in sede di rendiconto 2020 nell'attestazione di verifica dei debiti e crediti reciproci tra il Comune e le proprie partecipate.

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

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Ratei passivi	16.493,67	46.788,38	-	63.282,05
Risconti passivi	12.426.138,31	4.142.349,51	0,00	16.568.487,82
1 Contributi agli investimenti	8.104.518,76	0,00	0,00	8.104.518,76
a da altre amministrazioni pubbliche	7.262.109,66	1.315.048,33		8.577.157,99
b da altri soggetti	842.409,10	25.157,24	-	867.566,34
2 Concessioni pluriennali	4.165.033,82	199.272,34		4.364.306,16
3 Altri risconti passivi	156.585,73	2.602.871,60	-	2.759.457,33
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.442.631,98	4.189.137,89	0,00	16.631.769,87

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.

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2020
Proventi da tributi	28.228.728,90	-32.152,86	28.196.576,04
proventi da fondi perequativi trasferimenti e contributi	28.495.067,49	-519.326,12	27.975.741,37
proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.966.279,19	-41.214,78	4.925.064,41
ricavi dalla vendita beni	16.332.197,64	-11.941,96	16.320.255,68
ricavi e proventi della prestazione di servizi	24.924.717,04	-11.708.879,08	13.215.837,96
variazione delle rimanenze di prodotti	1.928,44		
variazione dei lavori in corso su ordinazione	17.707,66		
Proventi e oneri straordinari	5.976.467,04	-8.756,59	5.967.710,45
incrementi di immobilizzazione per lavori interni	3.191.074,21		
Altri ricavi e proventi diversi e voci non intere	5.193.888,59	-46.514,37	5.147.374,22
Totale	117.328.056,20	-12.368.785,76	104.959.270,44

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2020
Acquisto di beni	10.006.659,74	- 15.873,71	9.990.786,03
prestazioni di servizi	53.622.183,02	- 12.230.210,63	41.391.972,39
utilizzo di beni di terzi	975.717,38	- 43.622,30	932.095,08
trasferimenti e contributi	6.723.422,22	- 28.473,55	6.694.948,67
personale	28.298.602,62		
ammortamenti	12.014.151,79	- 8.756,59	12.005.395,20

variazioni nelle rimanenze	-	4.801,10		
accantonamento per rischi		1.127.463,91		
altri accantonamenti		14.691,40		
oneri diversi di gestione		1.423.974,66	-	41.848,98
Totale		114.202.065,64	-	12.368.785,76
				101.833.279,88

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

RICAVI	Tributi	Trasferim.	Gestione dei beni	Vendita beni	Prestazioni di serv	Proventi e oneri straord	Altri ricavi e proventi diversi
elisioni comune società/società comune	- 32.152,86	- 519.326,12	- 41.214,78	- 10.393,64	- 11.697.522,74	- 8.756,59	- 46.514,37
elisioni infragruppo				- 1.548,32	- 11.356,34		
TOTALE ELISIONI	- 32.152,86	- 519.326,12	- 41.214,78	- 11.941,96	- 11.708.879,08	- 8.756,59	- 46.514,37

COSTI	Acquisto beni	Prestazioni di servizi	Utilizzo beni terzi	Trasferim. contributi	Ammort.	Oneri diversi di gestione
elisioni comune società/società comune	- 14.325,39	- 12.218.854,29	- 43.622,30	- 28.473,55	- 8.756,59	- 41.848,98
elisioni infragruppo	- 1.548,32	- 11.356,34				
TOTALE ELISIONI	- 15.873,71	- 12.218.854,29	- 43.622,30	- 28.473,55	- 20.112,93	- 41.848,98

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

ENTE/ORGANISMO PARTECIPATO	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
Comune di Cinisello Balsamo	Crediti diversi € 4.068.270,16	Debiti diversi € 218.228,88 Debiti di finanziamento verso altre amministrazioni pubbliche 96.000,00
Cap Holding S.p.A.	Crediti per acquisto ramo d'azienda € 3.670.105,00 e altri crediti (risconti attivi e rimborso mutui) € 1.660.379,00	Debito verso altri (accollo mutui) € 9.234.449,00; debiti per finanziamenti € 44.472.695,00; debiti per leasing IFRS 16 € 206.782,00
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A. (AMF)	Nessuno	Debito verso banche € 292.721,00
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	Nessuno	Nessuno

Agenzia Metropolitana per la formazione, l'Orientamento e il lavoro (AFOL METROPOLITANA)	Nessuno	Nessuno
Core S.p.A. Società Recupero Energetici	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 31.12.2020 è pari a euro 184.000,00, per il quale la quota esigibile oltre i cinque anni ammonta a euro 96.000,00;
- debiti diversi per euro 218.228,88 da residui passivi di cui la parte più consistente è da imputare alla restituzione di depositi cauzionali presenti nel conto 2020 della consolidante;
- mutuo acceso da Azienda Multiservizi Farmacie per acquisto immobili per euro 550.000,00, i cui debito residuo al 31.12.2020 è pari a euro 467.448,00 e la cui quota esigibile oltre i cinque anni è pari a euro 292.721,00;
- con riferimento alla consolidata Cap Holding si precisa che la società ha debiti per finanziamenti accollati complessivamente per euro 18.464.860, corrispondenti in parte a quote esigibili oltre i cinque anni, di cui si riportano le partite di maggiore significatività (vedi pg.105 del Bilancio Consolidato del Gruppo Cap al 31.12.2020):
 - euro 16.769.241 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 cinque anni ammonta ad euro 8.813.964;
 - euro 575.419 per altri accolli 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 cinque anni ammonta a euro 420.485.

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.: 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 totale euro 4.000.000 su 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 6.3.2012 rep.22358/9707 notaio Ferrelli di Milano). Il debito residuo al 31.12.2020 di tale finanziamento ammonta, a valori nominali, ad euro 402.154.
- prestito con Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo S.p.A., poi Intesa San Paolo S.p.A., sottoscritto il 14.10.2010 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 16.000.000 ammortamento con inizio 1° gennaio 2013, fine 30 novembre 2029. Il valore di detto mutuo è stato accreditato su apposito Conto Vincolato che deve intendersi costituito in pegno a favore della Banca e sarà pertanto indisponibile per la Società Finanziata, fintanto che la Banca non provveda a svincolarlo in seguito all'avanzamento delle spese finanziate (depositi al 31.12.2020 per complessivi euro 2.099.924). Il saldo del predetto conto è stato rilevato nella voce 7.6 (per la parte non corrente) e 7.10 (per la parte corrente). Il debito residuo, al valore nominale, al 31.12.2020 di tale finanziamento ammonta ad euro 10.340.672.

Tra i debiti verso banche risulta inoltre iscritto alla data del 31.12.2020:

- Euro 1.391.105 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 467.448 di cui euro 33.324 scadenti nel prossimo esercizio e la differenza di euro 434.123 negli anni successivi, di cui euro 292.721 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 4.013.667,00 euro.

CORE S.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:

Ratei attivi		
- ratei attivi	37.323,33	Comune di Cinisello Balsamo
- ratei attivi	0,00	Cap Holding S.p.A.
Risconti attivi		
- altri risconti attivi	10.008.053,00	Cap Holding S.p.A.
-affitti, assicurazioni, costi pubblicità, imposte etasse, manutenzioni, noleggi, collaborazioni linea AMF, imposte canone concessorio affitto erogazioni liberali	49.307,00	AMF S.p.A.
- risconti attivi vari	191.371,00	Nord Milano Ambiente S.p.A.
- maxi canone	61.869,00	Nord Milano Ambiente S.p.A.
- polizze assicurative	14.472,00	CSBNO
- risconti attivi	14.864,00	IPIS
- garanzie fidejussorie	23.743,00	AFOL
- affitti	6.876,00	AFOL
- ferie non godute e non maturate al 31/12/20	6.546,00	AFOL
- premi assicurativi	88.974,00	CORE S.p.A.
- rinnovo aia	41.007,00	CORE S.p.A.

Ratei passivi		
- ratei passivi	23.617,56	Comune di Cinisello Balsamo
- altri ratei passivi	1.917,00	Cap Holding S.p.A.

- altri ratei passivi	39.500,00	IPIS
- interessi passivi e altri	9.824,00	CORE S.p.A.
Risconti passivi		
- contributi da altre amministrazioni pubbliche	8.186.328,19	Comune di Cinisello Balsamo
- contributi da altri soggetti	696.912,92	Comune di Cinisello Balsamo
- concessioni pluriennali	4.364.306,16	Comune di Cinisello Balsamo
- altri risconti passivi	2.631.971,45	Comune di Cinisello Balsamo
- altri risconti passivi	138.751,00	Cap Holding S.p.A.
- contributi agli investimenti da altri soggetti	4.936.888,00	Cap Holding S.p.A.
- crediti d'imposta su beni strumentali	2.354,00	A.M.F. S.p.A.
- risconti passivi	71.741,00	CSBNO
- altri risconti passivi	95.000,00	IPIS
- contributi da altre amministrazioni pubbliche	5.281.483,80	Parco Nord Milano
- quote di iscrizioni a.f. non di competenza dell'esercizio	774.232,00	AFOL

Altri accantonamenti		
- per trattamenti di quiescenza	10.847,00	Comune di Cinisello Balsamo
- altri accantonamenti	1.000.000,00	Comune di Cinisello Balsamo
- imposte	10.464.941,00	Cap Holding S.p.A.
- altri accantonamenti	67.909.045,00	Cap Holding S.p.A.
- fondo per rischi e oneri	219.628,00	NMA S.p.A.
- fondo per controversie dipendenti	6.376,00	AMF S.p.A.
- fondo per sanzioni accertamenti ASL	13.530,00	AMF S.p.A.
- fondo rischi Iva carte prepagate	10.000,00	AMF S.p.A.
- fondo per rischi e oneri	6.319,00	IPIS
- fondo per rischi e oneri	10.000,00	PARCO NORD MILANO
- fondo per rischi e oneri	1.113.598,00	AFOL
- fondo per rischi e oneri	133.011,00	CORE 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		
- int. passivi	1.637,61	Comune di Cinisello Balsamo
- int. passivi	4.411.993,00	Cap Holding S.p.A.
- altri oneri finanziari	1.121.912,00	Cap Holding S.p.A.
- interessi su debiti vs altri finanziatori	11.482,00	AMF S.p.A.
- int. passivi e oneri finanziari	354,00	NMA S.P.A.
- int. passivi e oneri finanziari	29.963,00	CSBNO
- int. passivi	51,00	IPIS
- int. su debiti vs banche	5.747,00	IPIS
- int. passivi	1.102,91	PARCO NORD MILANO
- int. su debiti vs banche	77.407,00	CORE S.p.A.
- altri int. passivi	30.590,00	CORE S.p.A.
- int. su debiti vs banche (interessi passivi e fido in c/corrente)	4.353,00	AFOL

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

Proventi straordinari		
- proventi da permessi di costruire	747.291,90	Comune di Cinisello Balsamo
- sopravv.attive e insuss.passivo	3.804.777,61	Comune di Cinisello Balsamo
- plusvalenze patrimoniali	244.401,00	Comune di Cinisello Balsamo
- altri proventi straordinari	846.058,73	Comune di Cinisello Balsamo
- sopravv.attive e insuss.passivo	2.581.595,00	Cap Holding S.p.A.
- plusvalenza patrimoniale	69.959,00	Cap Holding S.p.A.
- sopravv.attive e insuss.passivo	31.061,00	A.M.F. S.p.A.
- sopravv.attive e insuss.passivo	94.196	NMAS.p.A
- sopravv.attive e insuss.passivo	299.916,00	CSBNO

- svincolo del f.do accantonato a seguito del riconoscimento da parte di Città Metropolitana di Milano del credito vantato per l'attività formativa a valere sull'anno scolastico 2016 – 2017	933.334,00	AFOL
- svincolo del f.do accantonato, a seguito dell'incasso del credito vantato nei confronti di ANPAL per l'attuazione del programma Europeo denominato F1xO YEI	264.948,00	AFOL
- svincolo del f.do rischi cause legali a seguito della risoluzione definitiva a favore dell'Agenzia nella causa riguardante l'ex Collegio dei Revisori.	521.294,00	AFOL
- sopravv.attive e insuss.passivo (eliminazione residui passivi)	67.015,66	PARCO NORD MILANO
Oneri straordinari		
- sopravv. passive ed insuss. attivo	3.397.555,25	Comune di Cinisello Balsamo
- altri oneri straordinari	639.066,49	Comune di Cinisello Balsamo
- sopravv. passive ed insuss. attivo	3.781.278,00	CAP HOLDING S.p.A
- sopravv. passive ed insuss. attivo	121.285,00	CSBNO
- sopravv. passive ed insuss. Attivo	153.854,00	AFOL
- sopravv. passive ed insuss. Attive	10.493,00	A.M.F. S.p.A.
- minusvalenze di natura non finanziaria	126,00	A.M.F. S.p.A.
- altre sopravv. passive ed insuss. Attivo (riduzione residui attivi)	40.647,23	PARCO NORD MILANO
- altre sopravv. passive ed insuss. Attivo (dismissioni cespiti e riduzioni dei beni d'inventario)	190.298,91	PARCO NORD MILANO

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

Anche per il 2020, Cap Holding S.p.A. è l'unica ricompresa nel perimetro a detenere strumenti derivati. Nel corso degli anni 2006 e 2007, essa accese alcuni contratti di *Interest Rate Swap*; nello specifico, per quanto ancora in vita al 31.12.2020, uno con Banca Innovazione Infrastrutture e Sviluppo ed uno con BNP Paribas. Nel corso del 2015 ne ha acquisito un terzo 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;

- le altre posizioni appartengono 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 dicembre 2020 sulla base del livello II sono pari euro 7.081.947,00.

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.	45.737.339,00	887	NO
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.	1.837.502,00	39	NO
Nord Milano Ambiente S.p.A.	3.908.626,00	81	NO
Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo (CSBNO)	2.820.093,00	94	NO
Insieme Per Il Sociale	2.458.020,00	140	NO
Parco Nord Milano	1.468.465,92	33	NO
Agenzia Metropolitana per la formazione, l’Orientamento e il lavoro (AFOL)	16.369.919,00	402	NO
Core S.p.A. Società Recupero Energetici	2.591.034,00	41	NO

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.	239.403,00	132.789,00	110.639,00	27.499,00 (+ costi aggiunti per € 26.377,00)
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.	22.000,00	14.560,00	=	7.800,00
Nord Milano Ambiente S.p.A.	22.000,00	14.560,00	=	5.140,00
Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo (CSBNO)	240,00	=	=	15.920,00
Insieme Per Il Sociale (IPIS)	=	=	=	6.281,00
Parco Nord Milano	24.190,70	==	==	3.800,25
Agenzia Metropolitana per la formazione, l'Orientamento e il lavoro (AFOL)	450,00 (indennità) In forza dell'art. 6 comma 2 del DL 78/10 è fatto divieto di erogare qualsiasi compenso ai 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.	==	==	45.017,00 (importo comprensivo di compenso 35.000,00 + rimborsi spese, spese di viaggio e partecipazione alle sedute organi sociali)
Core S.p.A. Società Recuperi Energetici	29.205,00	29.823	==	11.640,00

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 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Bruno Flavio Mennucci

Dr. Giancarlo Alfredo Slavich

Dr. Alberto Porta

Sommario

INTRODUZIONE	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	10
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	10
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	10
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	11
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	11
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	17
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	20
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	20
CONCLUSIONI.....	21

Comune di Cinisello Balsamo

L'Organo di Revisione

Verbale n. 25 del 20/09/2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 4158 del 17/09/2021 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dr. Bruno Flavio Mennucci

Dr. Giancarlo Alfredo Slavich

Dr. Alberto Porta

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dr. Bruno Flavio Mennucci, Dr. Giancarlo Alfredo Slavich e Dr. Alberto Porta, revisori nominati con delibera dell'Organo Consiliare n. 19 del 14/03/2019;

Premesso

- che con deliberazione Consiliare n. 28 del 27/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con verbale n. 14 del 05/05/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 193 del 16/09/2021 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione Consiliare n. 4158 del 17/09/2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 184 del 09/09/2021, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
GRUPPO CAP HOLDING S.p.A	13187590156	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	3,4567	
AZIENDA MULTISERVIZI E FARMACIE S.p.A (AMF)	7945280969	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
NORD MILANO AMBIENTE S.p.A (NMA)	3145720961	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
Culture Socialità Biblioteche Network (CSBNO)	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	NO	10,17	
Core spa	3965170156	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	1,00	
Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	8928300964	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,33	
Insieme per il Sociale (IPIS)	8030790961	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	52,83	
Parco Nord Milano	80101350157	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO	7,40	
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi (cessato)	91099880154	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	12,50	1. Irrilevanza
Consorzio GRU.BRIA	91146500151	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	12,83	1. Irrilevanza
Fondazione Museo di Fotografia (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	4. Altro
Consorzio intercomunale per l'edilizia (CIMEP) in liquidazione	80101970152	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	3,21	2. Impossibilità di reperire i bilanci

Si riportano di seguito le motivazioni con cui gli organismi facenti parte del GAP, sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento:

MOTIVO 1 "IRRILEVANZA"

- 1) CONSORZIO PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI, (ente cessato) in quanto tre parametri sono sotto soglia;
- 2) CONSORZIO GRU. BRIA, in quanto tre parametri sono sotto soglia;
- 3) FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA in quanto:

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

MOTIVO 2 "IMPOSSIBILITA' DI REPERIRE I BILANCI"

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 2020, non essendo pervenuto il bilancio consuntivo 2020;

MOTIVO 4 "ALTRO"

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 rileva che:

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2020:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2020
Gruppo Cap Holding S.p.A	18.568.952,47
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.	476.610,00
CORE S.P.A.	167.076,00
Nord Milano Ambiente S.p.A. (NMA)	301.531,00
CSBNO	83.252
Afol Metropolitana	1.681,00
Insieme Per Il Sociale (IPIS)	14.750,00
Parco Nord Milano	295.293,30
Parco Grugnotorto Villorresi (ente cessato)	- 49.711,14
Parco Gru.bria	268.480,76
Fondazione Museo di Fotografia Contemporanea	10.977,00

(MuFoCo)	
Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A. (CTP) in liquidazione	-4.006.550,00
Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare (CIMEP) in liquidazione	Consuntivo 2020 non pervenuto

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio
GRUPPO CAP HOLDING S.p.A	13187590156	5. Società partecipata	3,4567	2020
AZIENDA MULTISERVIZI E FARMACIE S.p.A. (AMF)	7945280969	4. Società controllata	100	2020
NORD MILANO AMBIENTE S.p.A. (NMA)	3145720961	4. Società controllata	100	2020
Culture Socialità Biblioteche Network (CSBNO)	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	10,17	2020
Core spa	3965170156	5. Società partecipata	1,00	2020
Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	8928300964	3. Ente strumentale partecipato	2,33	2020
Insieme per il Sociale (IPIS)	8030790961	3. Ente strumentale partecipato	52,83	2020
Parco Nord Milano	80101350157	1. Organismo strumentale	7,40	2020

Si prende atto e si osserva che rispetto all'esercizio precedente, ci sono state le seguenti variazioni:

- 1) modifica della quota di partecipazione di AFOL METROPOLITANA per effetto dell'ingresso nella compagine societaria del Comune di Segrate;
- 2) l'acquisizione dell'1% del capitale sociale di CORE S.p.A. al corrispettivo di euro 34.480,00, con atto redatto il 2 dicembre 2020 presso il Notaio Pietro Sormani, di Milano, repertorio n. 411211, raccolta n. 93969.

Si osserva inoltre 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 con appositi atti ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'Ente ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'Ente alla data del 08.07.2021 con protocollo n. 54912 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato 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);
- le direttive di cui al punto 3.2 su richiamato, secondo la valutazione dell'Organo di Revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e ai principi contabili;
- fatto salvo quanto già evidenziato per il Consorzio Intercomunale Milanese per l'edilizia Popolare in liquidazione, il Comune di Cinisello Balsamo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), considerata anche la proroga disposta dall'art. 106 del D.L. 18/2020 dei termini per l'approvazione del bilancio;
- le informazioni richieste per la stesura del bilancio consolidato sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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;
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci “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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l’indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 del Comune di Cinisello Balsamo, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Cinisello Balsamo - anno 2020	323.319.687,66	282.039.958,96	63.650.918,38
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	9.699.590,63	8.461.198,77	1.909.527,55

PRESENTA

i risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

I disallineamenti più significativi, come riportato nella nota integrativa al bilancio consolidato a pag. 29, sono riconducibili principalmente alle seguenti cause:

- ad una discrasia temporale nella comunicazione di alcuni saldi che ha comportato una mancata registrazione nell'esercizio 2020 di alcune poste di ricavo, comunque, di competenza dell'esercizio considerato. Trattasi di crediti dell'Ente nei confronti di Ipis relativi ad alcuni contributi provenienti da Fondi sociali Regionali.

Tali poste sono state integrate e delle stesse sarà necessario tenerne conto in sede di predisposizione del consolidato 2021 al fine di evitare una doppia contabilizzazione.

- alla rettifica dei costi di AMF relativi alla quota del canone concessorio, il cui accertamento sarà assunto come concordato nel corso del 2021, e ad un servizio il cui titolo giuridico si è perfezionato nel 2021;

- integrazione delle componenti di ricavo delle società per poter elidere i costi che per il comune sono imputati al 2020.

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).

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, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), *non sono state* indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili. A tal proposito si rimanda a quanto indicato nella Relazione al

Rendiconto 2020 (pagina 86 e seguenti), nella quale è stata data esaustiva dettagliata spiegazione delle difformità rilevate. Si rileva che tali differenze sono state riallineate in sede di bilancio consolidato mediante scritture in partita doppia di integrazione/rettifica dei componenti positivi della consolidante e/o delle partecipate al fine di riallineare le scritture e procedere alle dovute elisioni di costi e ricavi/debiti e crediti;

- sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2021);
- sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente;
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020;
- 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, portate in riduzione delle riserve di capitale;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cinisello Balsamo”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti CSBNO, AFOL Metropolitana, IPIS, Parco Nord Milano, Consorzio Gru.Bria, Fondazione Museo di Fotografia Contemporanea, Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi (ente cessato), Cimep (in liquidazione)** e le **società Cap Holding S.p.A., Azienda Multiservizi e farmacie S.p.A., Nord Milano Ambiente S.p.A., Core S.p.A. Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A. (in liquidazione)** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Cinisello Balsamo”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Cinisello Balsamo - anno 2020	323.319.687,66	282.039.958,96	63.650.918,38
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	32.331.968,77	28.203.995,90	6.365.091,84

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Cinisello Balsamo non ha individuato i bilanci degli enti/società (singolarmente irrilevanti) da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	98.991.559,99	98.435.677,82	555.882,17
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	101.833.279,88	98.067.888,96	3.765.390,92
	Risultato della gestione	-2.841.719,89	367.788,86	-3.209.508,75
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	103.267,69	204.250,10	-100.982,41
	<i>oneri finanziari</i>	214.876,98	263.551,74	-48.674,76
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	4.794,02	5.031,18	-237,16
	Risultato della gestione operativa	-2.958.123,20	303.456,04	-3.261.579,24
E	<i>proventi straordinari</i>	5.967.710,45	3.791.558,37	2.176.152,08
E	<i>oneri straordinari</i>	4.214.733,82	3.169.102,11	1.045.631,71
	Risultato prima delle imposte	-1.205.146,57	925.912,30	-2.131.058,87
	Imposte	1.604.425,39	1.889.262,52	-284.837,13
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-2.809.571,96	-963.350,22	-1.846.221,74
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	9.175,61	-1.891,14	11.066,75
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-2.818.747,57	-961.459,08	-1.857.288,49

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Cinisello Balsamo (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Comune di 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	98.991.559,99	63.650.918,38	35.340.641,61
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	101.833.279,88	69.205.278,54	32.628.001,34
	Risultato della gestione	-2.841.719,89	-5.554.360,16	2.712.640,27
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	103.267,69	355.476,91	-252.209,22
	<i>oneri finanziari</i>	214.876,98	1.637,61	213.239,37
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>		0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	4.794,02	0,00	4.794,02
	Risultato della gestione operativa	-2.958.123,20	-5.200.520,86	2.242.397,66
E	<i>proventi straordinari</i>	5.967.710,45	5.643.029,24	324.681,21
E	<i>oneri straordinari</i>	4.214.733,82	4.036.621,74	178.112,08
	Risultato prima delle imposte	-1.205.146,57	-3.594.113,36	2.388.966,79
	<i>Imposte</i>	1.604.425,39	996.331,85	608.093,54
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-2.809.571,96	-4.590.445,21	1.780.873,25

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
Proventi da tributi	€ 28.228.728,90	-€ 32.152,86	€ 28.196.576,04
proventi da fondi perequativi trasferimenti e contributi	€ 28.495.067,49	-€ 519.326,12	€ 27.975.741,37
proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 4.966.279,19	-€ 41.214,78	€ 4.925.064,41
ricavi dalla vendita beni	€ 16.332.197,64	-€ 11.941,96	€ 16.320.255,68
ricavi e proventi della prestazione di servizi	€ 24.924.717,04	-€ 11.708.879,08	€ 13.215.837,96
variazione delle rimanenze di prodotti	€ 1.928,44		€ 1.928,44
variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 17.707,66		€ 17.707,66
Proventi e oneri straordinari	€ 5.976.467,04	-€ 8.756,59	€ 5.967.710,45
incrementi di immobilizzazione per lavori interni	€ 3.191.074,21		€ 3.191.074,21
Altri ricavi e proventi diversi e voci non intere	€ 5.193.888,59	-€ 46.514,37	€ 5.147.374,22
Totale	€ 117.328.056,20	-€ 12.368.785,76	€ 104.959.270,44

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
Acquisto di beni	€ 10.006.659,74	-€ 15.873,71	€ 9.990.786,03
prestazioni di servizi	€ 53.622.183,02	-€ 12.230.210,63	€ 41.391.972,39
utilizzo di beni di terzi	€ 975.717,38	-€ 43.622,30	€ 932.095,08
trasferimenti e contributi	€ 6.723.422,22	-€ 28.473,55	€ 6.694.948,67
personale	€ 28.298.602,62		€ 28.298.602,62
ammortamenti	€ 12.014.151,79	-€ 8.756,59	€ 12.005.395,20
variazioni nelle rimanenze	-€ 4.801,10		-€ 4.801,10
accantonamento per rischi	€ 1.127.463,91		€ 1.127.463,91
altri accantonamenti	€ 14.691,40		€ 14.691,40
oneri diversi di gestione	€ 1.423.974,66	-€ 41.848,98	€ 1.382.125,68
Totale	€ 114.202.065,64	-€ 12.368.785,76	€ 101.833.279,88

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	28.386.285,28	28.958.884,05	-572.598,77
Immobilizzazioni materiali	220.168.709,10	223.326.810,36	-3.158.101,26
Immobilizzazioni finanziarie	677.746,37	657.714,88	20.031,49
Totale immobilizzazioni	249.232.740,75	252.943.409,29	-3.710.668,54
Rimanenze	1.526.832,71	1.464.424,15	62.408,56
Crediti	35.835.678,94	31.194.293,88	4.641.385,06
Altre attività finanziarie		0,00	0,00
Disponibilità liquide	62.059.715,14	52.356.757,58	9.702.957,56
Totale attivo circolante	99.422.226,79	85.015.475,61	14.406.751,18
Ratei e risconti	704.382,19	665.656,08	1.370.038,27
Totale dell'attivo	349.359.349,73	338.624.540,98	12.066.120,91
Passivo			
Patrimonio netto	282.880.740,88	282.806.122,79	74.618,09
Fondo rischi e oneri	4.009.140,52	5.390.232,35	9.399.372,87
Trattamento di fine rapporto	1.042.237,97	985.407,27	2.027.645,24
Debiti	44.795.460,49	37.000.146,59	81.795.607,08
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	16.631.769,87	12.442.631,98	4.189.137,89
Totale del passivo	349.359.349,73	338.624.540,98	4.263.755,98
Conti d'ordine	19.127.132,97	15.572.254,21	3.554.878,76

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 28.386.285,28 imputabili quasi per la totalità a CAP HOLDING S.p.A (concessioni, licenze, diritti e marchi) per euro 23.827.708,96 e alle immobilizzazioni in corso ed acconti per euro 3.851.649,70.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 220.168.709,10 ed è composto prevalentemente da:

- beni demaniali per euro 78.537.947,29, presenti nello stato patrimoniale dell'Ente consolidante, di cui terreni per euro 7.624.680,27, fabbricati per euro 18.212.189,80 ed infrastrutture per euro 52.701.077,22.
- beni non demaniali per euro 138.219.569,94, di cui terreni per euro 51.163.643,32, fabbricati per euro 75.983.539,99 e infrastrutture per euro 8.347.907,02;
- immobilizzazioni in corso ed acconti per euro 3.411.191,87.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 677.746,37; sono principalmente riconducibili alle partecipazioni di Cap Holding e dell'Ente nelle società del gruppo amministrazione pubblica di Cinisello Balsamo non ricomprese nel perimetro di consolidamento.

Rimanenze

Il valore complessivo ammonta a euro 1.526.832,71 e si riferisce prevalentemente alla giacenze di magazzino dell'Azienda Multiservizi Farmacie.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 35.835.678,94, di cui si evidenziano le voci più significative:

- altri crediti da tributi per euro 9.758.032,17;
- crediti per trasferimenti e contributi per euro 6.323.682,01 di cui euro 6.282.343,35 riferibili "verso altre amministrazioni pubbliche";
- crediti verso clienti ed utenti per euro 14.918.860,42;
- altri crediti per euro 4.317.718,97.

Disponibilità liquide

Ammontano a euro 62.059.715,14 e si riferiscono alle disponibilità esistenti al 31/12/2020 presso:

- il conto di tesoreria per euro 54.574.630,54;
- altri depositi bancari e postali per euro 7.403.172,40;
- la cassa per euro 81.912,20.

Ratei, risconti attivi

Tale voce ammonta a euro 704.382,19.

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 282.880.740,88 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	61.358.399,31	53.199.459,47
riserve da capitale	983.581,17	8.830,94
riserve da permessi di costruire	53.766,47	6.803.853,38
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	146.866.409,04	147.329.172,37
altre riserve indisponibili		0,00
risultato economico dell'esercizio	-2.809.571,96	-963.350,22
Totale patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	282.880.740,88	282.806.122,79
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	51.763,41	51.437,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	9.175,61	-1.891,14
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	60.939,02	49.545,86
Totale Patrimonio Netto	282.880.740,88	282.806.122,79

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 4.009.140,52 e si riferiscono a:

Fondo per imposte	361.741,61
Fondo personale in quiescenza	10.847,00
altri	3.629.951,78
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	6.600,13
Totale fondi rischi	4.009.140,52

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo ammonta ad euro 1.042.237,97 e si riferisce al debito delle società/enti consolidati verso i dipendenti in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 44.795.460,49 di cui si evidenziano le voci più significative:

- debiti di finanziamento per euro 5.288.501,58;
- debiti verso fornitori per euro 21.131.303,20;
- debiti per trasferimenti e contributi per euro 8.291.889,69;
- altri debiti per euro 9.532.288,42.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 16.631.769,87 e si riferisce principalmente a:

- euro 8.577.157,99 per contributi da altre amministrazioni pubbliche;
- euro 867.566,34 per contributi da altri soggetti;
- euro 4.364.306,16 per concessioni pluriennali;
- euro 2.759.457,33 per altri risconti passivi.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 19.127.132,97 e si riferiscono a:

- euro 19.055.777,22 al Comune di Cinisello;
- euro 71.355,75 al Parco Nord Milano.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

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

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 2020 del Comune di Cinisello Balsamo è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cinisello Balsamo**.

L'Organo di Revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondono con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Cinisello Balsamo, 20 settembre 2021

L'Organo di Revisione

Dr. Bruno Flavio Mennucci

Dr. Giancarlo Alfredo Slavich

Dr. Alberto Porta

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.