



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

**ORIGINALE**

Data: 29/09/2025

**CC N. 53**

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2024, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

L'anno duemilaventicinque il giorno 29 del mese di settembre alle ore 20:45, è stato convocato, nei modi prescritti, il Consiglio Comunale in Prima convocazione ed in seduta straordinaria pubblica presieduta dalla Sig.ra Mariarita Morabito nella sua qualità di Vicepresidente, assiste Il Segretario Generale Andrea Bongini.

Risultano presenti alla seduta i seguenti componenti del Consiglio comunale:

|                        |          | Pres |                     |        | Pres |
|------------------------|----------|------|---------------------|--------|------|
| GHILARDI GIACOMO       |          | Si   | GOBBI PAOLA         | P.D.   | No   |
| AUSILIO GIUSEPPE       | G.S.C.B. | Si   | AMARITI ALBERTO     | P.D.   | Si   |
| TALLAWI ISSA           | G.S.C.B. | Si   | GATTO SABRINA MARIA | P.D.   | No   |
| BRUNETTI CONSOLATA     | G.S.C.B. | Si   | DAMBRA SCELZA       | F.D.I. | Si   |
| SALERNO ANTONIO FRANCO | G.S.C.B. | No   | COLOSIMO MAURIZIO   | F.D.I. | Si   |
| DESIMONE JESSICA       | G.S.C.B. | Si   | IELMINI FILIPPO     | F.D.I. | Si   |
| PALMERINI STEFANO      | G.S.C.B. | Si   | CORRENTI CARMELO    | F.D.I. | Si   |
| MERONI AUGUSTO         | G.S.C.B. | Si   | STICCO MASSIMILIANO | LEGA   | Si   |
| GHEZZI LUCA            | P.D.     | Si   | MINUTILLI MICHELE   | LEGA   | Si   |
| TARANTOLA MARCO        | P.D.     | Si   | PALMITESSA MIRIAM   | LEGA   | Si   |
| MORABITO MARIARITA     | P.D.     | Si   | DI LAURO ANGELO     | F.I.   | Si   |
| GALLI ALBERTO AMBROGIO | P.D.     | Si   | PREGNOLATO MARIO    | C.P.I. | Si   |
| SCEBBA SARA ALICE      | P.D.     | Si   |                     |        |      |

Componenti presenti n. 22 (17 presenti all'appello, 5 entrano nel corso della seduta).

La Vicepresidente, 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 2024, 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."*

Visto il comma 4 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

*"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.*

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. 6 del 16/01/2025 avente ad oggetto "individuazione perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio di consolidamento del gruppo Comune di Cinisello Balsamo" per l'esercizio 2024;

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 6,30%;

Società partecipata a capo di un gruppo:

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

Società partecipata:

- ZERO C S.p.a. - quota di partecipazione 1%

ente strumentale partecipato:

- AFOL METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO - quota di partecipazione 1,44%;

- CSBNO Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest, dal 2016 già Culture, Socialità, Biblioteche, Network

Operativo - quota di partecipazione 10,17 %;

Si precisa che con nota Prot. 22747 del 17/03/2025 il consorzio ha comunicato la variazione della percentuale di partecipazione al fondo di dotazione del Comune di Cinisello Balsamo che passa dal 10,17 al 10,54% per via dell'uscita del comune di Parabiago.

- 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 2024 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. 238 del 04/09/2025 con la quale è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2024 (allegato A) e relativa Nota integrativa (allegato B) del Gruppo Comune di Cinisello Balsamo;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 29/04/2025 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2024 esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2024 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

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

Viste inoltre:

- La Delibera del Consiglio Comunale del 23 gennaio 2025 n. 6 di "Approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027";
- La Delibera del Consiglio Comunale del 23 gennaio 2025 n. 7 di "Approvazione nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) 2025/2027";
- La Delibera di Consiglio Comunale del 27 gennaio 2025 n. 8 di "Approvazione del Bilancio Finanziario 2025-2027 e relativi allegati";
- La Delibera di Giunta Comunale n. 23 del 27 gennaio 2025 "Approvazione PEG 2025-2027";

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

Con voti: 15 favorevoli, 7 contrari, 0 astenuti

### **DELIBERA**

1. di approvare il Bilancio Consolidato Esercizio 2024 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 2024 dei revisori dei conti, allegato C);
3. di dare atto che la proposta di delibera è stata presentata corredata dai prescritti pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, che si allegano all'originale;
4. di dare mandato agli uffici competenti di provvedere alla pubblicazione del presente atto con i relativi allegati sul sito istituzionale dell’Ente;

Inoltre, stante l’urgenza di provvedere con sollecitudine, con voti: 15 favorevoli, 7 contrari, 0 astenuti

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

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

### **DELIBERA**

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

## Verbale sintetico

Il Presidente apre l'esame della proposta in oggetto. Il Sindaco presenta l'argomento (omissis, trascrizione allegata al presente atto). Si apre una discussione al termine della quale il Presidente apre la fase delle dichiarazioni di voto.

Il Presidente propone la votazione dell'argomento in oggetto ("APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2024, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA") e si determina il seguente risultato (come da foglio dettagliato allegato):

|                  |      |
|------------------|------|
| Voti favorevoli: | n.15 |
| Voti contrari:   | n.07 |
| Astenuti:        | n.00 |

Il Presidente, proclamato l'esito della votazione come sopra riportata, dichiara la deliberazione **approvata**.

Il Presidente pone poi in votazione l'immediata eseguibilità dell'atto con il seguente risultato:

|                  |      |
|------------------|------|
| Voti favorevoli: | n.15 |
| Voti contrari:   | n.07 |
| Astenuti:        | n.00 |

Il Presidente, proclamato l'esito della votazione come sopra riportata, 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 Angelo Antonio Di Lauro

Il Segretario Generale Andrea Bongini

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

## ***Bilancio Consolidato 2024***

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale  
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)



Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale  
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                                                               |                                                         | Consolidato<br>2024 | Consolidato<br>2023 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE |                                                         | 0,00                | 0,00                | A                          | A                         |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)                                                                    |                                                         | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                   |                                                         |                     |                     |                            |                           |
| I                                                                                                     | Immobilizzazioni immateriali                            |                     |                     | BI                         | BI                        |
| 1                                                                                                     | Costi di impianto e di ampliamento                      | 0,00                | 963,00              | BI1                        | BI1                       |
| 2                                                                                                     | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 26.664,00           | 0,00                | BI2                        | BI2                       |
| 3                                                                                                     | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 24.182,24           | 26.731,27           | BI3                        | BI3                       |
| 4                                                                                                     | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 29.575.569,56       | 26.941.787,16       | BI4                        | BI4                       |
| 5                                                                                                     | Avviamento                                              | 8,14                | 17,06               | BI5                        | BI5                       |
| 6                                                                                                     | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 5.283.174,65        | 4.342.302,71        | BI6                        | BI6                       |
| 9                                                                                                     | Altre                                                   | 448.973,32          | 575.200,74          | BI7                        | BI7                       |
|                                                                                                       | Totale immobilizzazioni immateriali                     | 35.358.571,91       | 31.887.001,94       |                            |                           |
| II                                                                                                    | Immobilizzazioni materiali                              |                     |                     |                            |                           |
| 1                                                                                                     | Beni demaniali                                          | 77.062.243,99       | 77.365.042,14       |                            |                           |
| 1.1                                                                                                   | Terreni                                                 | 9.366.366,60        | 8.647.077,76        |                            |                           |
| 1.2                                                                                                   | Fabbricati                                              | 18.204.574,52       | 18.072.215,12       |                            |                           |
| 1.3                                                                                                   | Infrastrutture                                          | 49.491.302,87       | 50.645.749,26       |                            |                           |
| 1.9                                                                                                   | Altri beni demaniali                                    | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
| 2                                                                                                     | Altre immobilizzazioni materiali                        | 154.655.854,58      | 145.375.552,68      |                            |                           |
| 2.1                                                                                                   | Terreni                                                 | 52.037.504,66       | 51.995.471,33       | BI11                       | BI11                      |
| a                                                                                                     | di cui in leasing finanziario                           | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
| 2.2                                                                                                   | Fabbricati                                              | 72.099.586,56       | 73.263.723,32       |                            |                           |
| a                                                                                                     | di cui in leasing finanziario                           | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
| 2.3                                                                                                   | Impianti e macchinari                                   | 1.052.047,49        | 926.063,59          | BI12                       | BI12                      |
| a                                                                                                     | di cui in leasing finanziario                           | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
| 2.4                                                                                                   | Attrezzature industriali e commerciali                  | 854.020,11          | 928.186,48          | BI13                       | BI13                      |
| 2.5                                                                                                   | Mezzi di trasporto                                      | 1.324.521,82        | 633.771,58          |                            |                           |
| 2.6                                                                                                   | Macchine per ufficio e hardware                         | 322.052,63          | 483.387,13          |                            |                           |
| 2.7                                                                                                   | Mobili e arredi                                         | 402.453,86          | 426.320,92          |                            |                           |
| 2.8                                                                                                   | Infrastrutture                                          | 25.774.149,05       | 16.223.808,71       |                            |                           |
| 2.99                                                                                                  | Altri beni materiali                                    | 789.518,40          | 494.819,62          |                            |                           |
| 3                                                                                                     | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 6.744.554,76        | 4.483.565,68        | BI15                       | BI15                      |
|                                                                                                       | Totale immobilizzazioni materiali                       | 238.462.653,33      | 227.224.160,50      |                            |                           |
| IV                                                                                                    | Immobilizzazioni Finanziarie                            |                     |                     |                            |                           |
| 1                                                                                                     | Partecipazioni in                                       | 946.643,89          | 876.105,38          | BI111                      | BI111                     |
| a                                                                                                     | imprese controllate                                     | 15.407,28           | 15.407,28           | BI11a                      | BI11a                     |
| b                                                                                                     | imprese partecipate                                     | 183.617,70          | 150.945,88          | BI11b                      | BI11b                     |
| c                                                                                                     | altri soggetti                                          | 747.618,91          | 709.752,22          |                            |                           |

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale  
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |                                                               |                     |                     |                            |                           |  |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|--|
|                                         |                                                               | Consolidato<br>2024 | Consolidato<br>2023 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |  |
| 2                                       | Crediti verso                                                 | 58.114,81           | 57.973,59           | BIII2                      | BIII2                     |  |
|                                         | a                                                             | 0,00                | 0,00                |                            |                           |  |
|                                         | b                                                             | 0,00                | 0,00                | BIII2a                     | BIII2a                    |  |
|                                         | c                                                             | 22.770,29           | 22.566,64           | BIII2b                     | BIII2b                    |  |
|                                         | d                                                             | 35.344,52           | 35.406,95           | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |  |
|                                         |                                                               | 1.162,00            | 1.162,00            | BIII3                      |                           |  |
|                                         | 3                                                             |                     |                     |                            |                           |  |
|                                         | Totale immobilizzazioni finanziarie                           | 1.005.920,70        | 935.240,97          |                            |                           |  |
|                                         | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)                                   | 274.827.145,94      | 260.046.403,41      |                            |                           |  |
|                                         | C) ATTIVO CIRCOLANTE                                          |                     |                     |                            |                           |  |
| I                                       | Rimanenze                                                     | 1.397.181,30        | 1.381.469,28        | CI                         | CI                        |  |
|                                         | Totale rimanenze                                              | 1.397.181,30        | 1.381.469,28        |                            |                           |  |
|                                         | II                                                            |                     |                     |                            |                           |  |
| 1                                       | Crediti                                                       |                     |                     |                            |                           |  |
|                                         | Crediti di natura tributaria                                  | 11.127.351,59       | 13.096.461,12       |                            |                           |  |
|                                         | a                                                             | 0,00                | 0,00                |                            |                           |  |
|                                         | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità    |                     |                     |                            |                           |  |
|                                         | b                                                             | 10.841.122,59       | 13.077.284,81       |                            |                           |  |
|                                         | c                                                             | 286.229,00          | 19.176,31           |                            |                           |  |
|                                         | 2                                                             |                     |                     |                            |                           |  |
|                                         | Crediti per trasferimenti e contributi                        | 13.200.664,49       | 14.204.031,65       |                            |                           |  |
|                                         | a                                                             | 13.069.508,86       | 14.152.929,50       |                            |                           |  |
|                                         | b                                                             | 0,00                | 0,00                |                            | CI2                       |  |
| 3                                       | imprese controllate                                           | 18.369,90           | 30.972,33           | CI3                        | CI3                       |  |
|                                         | c                                                             | 112.785,73          | 20.129,82           |                            |                           |  |
|                                         | d                                                             | 13.264.318,24       | 11.372.346,34       | CI1                        | CI1                       |  |
|                                         | 4                                                             |                     |                     |                            |                           |  |
|                                         | verso clienti ed utenti                                       | 3.522.914,28        | 4.306.347,55        | CI5                        | CI5                       |  |
|                                         | Altri Crediti                                                 | 1.784.820,19        | 2.016.648,53        |                            |                           |  |
|                                         | a                                                             | 14.131,25           | 7.141,07            |                            |                           |  |
|                                         | b                                                             | 1.723.962,84        | 2.282.557,95        |                            |                           |  |
|                                         | c                                                             | 41.115.248,60       | 42.979.186,66       |                            |                           |  |
|                                         | III                                                           |                     |                     |                            |                           |  |
| 1                                       | Totale crediti                                                |                     |                     |                            |                           |  |
|                                         | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi        |                     |                     |                            |                           |  |
|                                         | Partecipazioni                                                | 0,00                | 0,00                | CI11,2,3,4,5               | CI11,2,3                  |  |
|                                         | 2                                                             | 491.170,00          | 0,00                | CI16                       | CI15                      |  |
|                                         | Altri titoli                                                  | 491.170,00          | 0,00                |                            |                           |  |
|                                         | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi |                     |                     |                            |                           |  |
|                                         | IV                                                            |                     |                     |                            |                           |  |
|                                         | Disponibilità liquide                                         |                     |                     |                            |                           |  |
|                                         | Conto di tesoreria                                            | 47.171.539,18       | 50.172.017,54       |                            |                           |  |
|                                         | 1                                                             |                     |                     |                            |                           |  |
| a                                       | 111.269,26                                                    | 89.971,48           |                     | CIV1a                      |                           |  |
| 2                                       | 47.060.269,92                                                 | 50.082.046,06       |                     |                            |                           |  |
| 3                                       | 12.734.661,33                                                 | 14.810.536,33       | CIV1                | CIV1b e CIV1c              |                           |  |
| 4                                       | 33.514,10                                                     | 56.004,27           | CIV2 e CIV3         | CIV2 e CIV3                |                           |  |
|                                         | 0,00                                                          | 0,00                |                     |                            |                           |  |
|                                         | 59.939.714,61                                                 | 65.038.558,14       |                     |                            |                           |  |

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale  
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |                     | Consolidato<br>2024 | Consolidato<br>2023 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)            |                     | 102.943.314,51      | 109.399.214,08      |                            |                           |
| 1                                       | D) RATEI E RISCONTI |                     |                     |                            |                           |
|                                         | Ratei attivi        | 51.296,06           | 16.423,28           | D                          | D                         |
| 2                                       | Risconti attivi     | 355.848,28          | 379.355,60          | D                          | D                         |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D)             |                     | 407.144,34          | 395.778,88          |                            |                           |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)            |                     | 378.177.604,79      | 369.841.396,37      |                            |                           |

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale  
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |                                                                                              |  |  | Consolidato<br>2024   | Consolidato<br>2023   | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>               |                                                                                              |  |  |                       |                       |                            |                           |
| I                                        | <b>Patrimonio netto di gruppo</b>                                                            |  |  | 76.428.156,85         | 76.428.156,85         | AI                         | AI                        |
| II                                       | Fondo di dotazione                                                                           |  |  | 185.151.445,48        | 183.934.348,51        |                            |                           |
|                                          | Riserve                                                                                      |  |  | 0,00                  | 0,00                  | AI, AIII                   | AI, AIII                  |
| b                                        | da capitale                                                                                  |  |  |                       |                       |                            |                           |
| c                                        | da permessi di costruire                                                                     |  |  | 179.820,47            | 137.701,38            |                            |                           |
| d                                        | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali |  |  | 175.348.374,51        | 176.299.885,68        |                            |                           |
| e                                        | altre riserve indisponibili                                                                  |  |  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| f                                        | altre riserve disponibili                                                                    |  |  | 9.623.250,50          | 7.496.761,45          |                            |                           |
| III                                      | Risultato economico dell'esercizio                                                           |  |  | -2.417.140,54         | -1.730.674,39         | AIX                        | AIX                       |
| IV                                       | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   |  |  | 26.141.856,37         | 28.598.631,27         | AVII                       |                           |
| V                                        | Riserve negative per beni indisponibili                                                      |  |  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
|                                          | <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>                                                     |  |  | <b>285.304.318,16</b> | <b>287.230.462,24</b> |                            |                           |
|                                          | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                               |  |  |                       |                       |                            |                           |
| VI                                       | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          |  |  | 92.258,70             | 69.509,71             |                            |                           |
| VII                                      | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    |  |  | 34.341,90             | 4.398,13              |                            |                           |
|                                          | Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi                                               |  |  | 126.600,60            | 73.907,84             |                            |                           |
|                                          | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                           |  |  | <b>285.430.918,76</b> | <b>287.304.370,08</b> |                            |                           |
|                                          | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                          |  |  |                       |                       |                            |                           |
| 1                                        | Per trattamento di quiescenza                                                                |  |  | 11.821,03             | 5.611,03              | B1                         | B1                        |
| 2                                        | Per imposte                                                                                  |  |  | 995.936,20            | 817.222,05            | B2                         | B2                        |
| 3                                        | Altri                                                                                        |  |  | 9.257.578,20          | 7.882.222,30          | B3                         | B3                        |
| 4                                        | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            |  |  | 5.318,04              | 5.318,04              |                            |                           |
|                                          | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                                      |  |  | <b>10.270.653,47</b>  | <b>8.710.373,42</b>   |                            |                           |
|                                          | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                                       |  |  | 1.399.062,52          | 1.233.768,91          | C                          | C                         |
|                                          | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                                                     |  |  | <b>1.399.062,52</b>   | <b>1.233.768,91</b>   |                            |                           |
|                                          | <b>D) DEBITI</b>                                                                             |  |  |                       |                       |                            |                           |
| 1                                        | Debiti da finanziamento                                                                      |  |  | 16.251.496,05         | 10.507.134,77         |                            |                           |
| a                                        | prestiti obbligazionari                                                                      |  |  | 3.359.481,98          | 3.814.034,81          | D1e D2                     | D1                        |
| b                                        | verso altre amministrazioni pubbliche                                                        |  |  | 6.964.471,62          | 178.968,00            |                            |                           |
| c                                        | verso banche e tesoriere                                                                     |  |  | 5.804.672,31          | 6.399.876,39          | D4                         | D3 e D4                   |
| d                                        | verso altri finanziatori                                                                     |  |  | 122.870,14            | 114.255,57            | D5                         |                           |
| 2                                        | Debiti verso fornitori                                                                       |  |  | 15.426.696,18         | 15.660.457,09         | D7                         | D6                        |
| 3                                        | Acconti                                                                                      |  |  | 447.399,21            | 505.228,61            | D6                         | D5                        |
| 4                                        | Debiti per trasferimenti e contributi                                                        |  |  | 13.955.691,30         | 12.281.984,67         |                            |                           |
| a                                        | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                             |  |  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| b                                        | altre amministrazioni pubbliche                                                              |  |  | 1.159.617,99          | 1.274.757,75          |                            |                           |
| c                                        | imprese controllate                                                                          |  |  | 15.300,00             | 15.262,63             | D9                         | D8                        |
| d                                        | imprese partecipate                                                                          |  |  | 312,30                | 7.401,70              | D10                        | D9                        |

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale  
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |                                                    | Consolidato<br>2024 | Consolidato<br>2023 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| e                                        | altri soggetti                                     | 12.780.461,01       | 10.984.562,59       |                            |                           |
| 5                                        | Altri debiti                                       | 9.120.626,01        | 8.038.557,16        |                            |                           |
| a                                        | tributari                                          | 1.753.806,82        | 868.188,36          |                            |                           |
| b                                        | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | 960.077,86          | 1.087.888,48        | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
| c                                        | per attività svolta per c/terzi                    | 1.859,43            | 3.302,92            |                            |                           |
| d                                        | altri                                              | 6.404.881,90        | 6.079.177,40        |                            |                           |
|                                          | TOTALE DEBITI (D)                                  | 55.201.908,75       | 46.993.362,30       |                            |                           |
|                                          | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI |                     |                     |                            |                           |
| I                                        | Ratei passivi                                      | 96.482,49           | 90.429,64           | E                          | E                         |
| II                                       | Risconti passivi                                   | 25.778.578,80       | 25.509.092,02       | E                          | E                         |
| 1                                        | Contributi agli investimenti                       | 20.560.510,56       | 19.687.509,37       |                            |                           |
| a                                        | da altre amministrazioni pubbliche                 | 18.779.243,57       | 17.993.743,75       |                            |                           |
| b                                        | da altri soggetti                                  | 1.781.266,99        | 1.693.765,62        |                            |                           |
| 2                                        | Concessioni pluriennali                            | 5.098.040,77        | 4.824.311,29        |                            |                           |
| 3                                        | Altri risconti passivi                             | 120.027,47          | 997.271,36          |                            |                           |
|                                          | TOTALE RATEI E RISCONTI (E)                        | 25.875.061,29       | 25.599.521,66       |                            |                           |
|                                          | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)                     | 378.177.604,79      | 369.841.396,37      |                            |                           |
|                                          | CONTI D'ORDINE                                     |                     |                     |                            |                           |
|                                          | 1) Impegni su esercizi futuri                      | 22.482.921,32       | 16.230.120,77       |                            |                           |
|                                          | 2) beni di terzi in uso                            | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
|                                          | 3) beni dati in uso a terzi                        | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
|                                          | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche   | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
|                                          | 5) garanzie prestate a imprese controllate         | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
|                                          | 6) garanzie prestate a imprese partecipate         | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
|                                          | 7) garanzie prestate a altre imprese               | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
|                                          | TOTALE CONTI D'ORDINE                              | 22.482.921,32       | 16.230.120,77       |                            |                           |

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale  
(Allegato n.11 del D. Lgs.118/2011)

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                          |                                                                            | Consolidato<br>2024   | Consolidato<br>2023   | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                       |                       |                            |                           |
| 1                                                                    | Proventi da tributi                                                        | 33.693.899,64         | 29.083.965,63         |                            |                           |
| 2                                                                    | Proventi da fondi perequativi                                              | 14.338.175,53         | 14.492.014,08         |                            |                           |
| 3                                                                    | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 12.271.644,94         | 9.944.264,54          |                            |                           |
| a                                                                    | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 11.920.985,11         | 9.379.924,16          |                            | A5c                       |
| b                                                                    | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 0,00                  | 65.745,44             |                            | E20c                      |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti                                               | 350.659,83            | 498.594,94            |                            |                           |
| 4                                                                    | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 46.188.945,57         | 42.156.951,64         | A1                         | A1a                       |
| a                                                                    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 6.079.068,28          | 5.007.771,84          |                            |                           |
| b                                                                    | Ricavi della vendita di beni                                               | 15.023.937,38         | 14.816.974,32         |                            |                           |
| c                                                                    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 25.085.939,91         | 22.332.205,48         |                            |                           |
| 5                                                                    | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 26.789,00             | 0,00                  | A2                         | A2                        |
| 6                                                                    | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 2.157,69              | 145,91                | A3                         | A3                        |
| 7                                                                    | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 4.283.548,99          | 3.489.411,28          | A4                         | A4                        |
| 8                                                                    | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 9.620.225,19          | 8.069.196,36          | A5                         | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |                                                                            | <b>120.425.386,55</b> | <b>107.235.949,44</b> |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                       |                       |                            |                           |
| 9                                                                    | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 10.717.045,14         | 10.659.072,01         | B6                         | B6                        |
| 10                                                                   | Prestazioni di servizi                                                     | 52.184.370,73         | 50.420.835,49         | B7                         | B7                        |
| 11                                                                   | Utilizzo beni di terzi                                                     | 1.064.921,77          | 1.321.215,25          | B8                         | B8                        |
| 12                                                                   | Trasferimenti e contributi                                                 | 4.522.751,70          | 4.335.131,65          |                            |                           |
| a                                                                    | Trasferimenti correnti                                                     | 4.473.137,70          | 4.162.080,23          |                            |                           |
| b                                                                    | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.                | 49.614,00             | 49.614,00             |                            |                           |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 0,00                  | 123.437,42            |                            |                           |
| 13                                                                   | Personale                                                                  | 32.033.565,16         | 31.102.332,62         | B9                         | B9                        |
| 14                                                                   | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 10.701.944,84         | 9.694.121,02          | B10                        | B10                       |
| a                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 2.050.242,71          | 1.939.565,79          | B10a                       | B10a                      |
| b                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 7.214.955,31          | 6.694.812,37          | B10b                       | B10b                      |
| c                                                                    | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 404.572,47            | 672.520,34            | B10c                       | B10c                      |
| d                                                                    | Svalutazione dei crediti                                                   | 1.032.174,35          | 387.222,52            | B10d                       | B10d                      |
| 15                                                                   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 13.234,70             | 46.219,34             | B11                        | B11                       |
| 16                                                                   | Accantonamenti per rischi                                                  | 372.318,25            | 2.037.676,56          | B12                        | B12                       |
| 17                                                                   | Altri accantonamenti                                                       | 878.596,36            | 656.223,68            | B13                        | B13                       |
| 18                                                                   | Oneri diversi di gestione                                                  | 1.148.061,86          | 1.120.953,99          | B14                        | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |                                                                            | <b>113.636.810,51</b> | <b>111.393.781,61</b> |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |                                                                            | <b>6.788.576,04</b>   | <b>-4.157.832,17</b>  |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |                                                                            |                       |                       |                            |                           |
| <b>Proventi finanziari</b>                                           |                                                                            |                       |                       |                            |                           |
| 19                                                                   | Proventi da partecipazioni                                                 | 15.479,41             | 0,00                  | C15                        | C15                       |

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale  
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |   |                                                                           | Consolidato<br>2024 | Consolidato<br>2023 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| 20                          | a | da società controllate                                                    | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
|                             | b | da società partecipate                                                    | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
|                             | c | da altri soggetti                                                         | 15.479,41           | 0,00                |                            |                           |
|                             |   | Altri proventi finanziari                                                 | 201.838,03          | 318.756,42          | C16                        | C16                       |
|                             |   | Totale proventi finanziari                                                | 217.317,44          | 318.756,42          |                            |                           |
| 21                          |   | Oneri finanziari                                                          |                     |                     |                            |                           |
|                             |   | Interessi ed altri oneri finanziari                                       | 9.419.190,51        | 340.004,57          | C17                        | C17                       |
|                             | a | Interessi passivi                                                         | 9.375.699,13        | 291.757,56          |                            |                           |
|                             | b | Altri oneri finanziari                                                    | 43.491,38           | 48.247,01           |                            |                           |
|                             |   | Totale oneri finanziari                                                   | 9.419.190,51        | 340.004,57          |                            |                           |
|                             |   | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                                   | -9.201.873,07       | -21.248,15          |                            |                           |
|                             |   | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                             |                     |                     |                            |                           |
| 22                          |   | Rivalutazioni                                                             | 27.541,25           | 9.761,32            | D18                        | D18                       |
| 23                          |   | Svalutazioni                                                              | 1.198,68            | 17.696,48           | D19                        | D19                       |
|                             |   | TOTALE RETTIFICHE (D)                                                     | 26.342,57           | -7.935,16           |                            |                           |
| 24                          |   | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                         |                     |                     | E20                        | E20                       |
|                             |   | Proventi straordinari                                                     |                     |                     |                            |                           |
|                             | a | Proventi da permessi di costruire                                         | 313.854,11          | 1.305.066,03        |                            |                           |
|                             | b | Proventi da trasferimenti in conto capitale                               | 6.420,00            | 9.800,00            |                            |                           |
|                             | c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                         | 3.355.695,23        | 4.653.049,32        |                            | E20b                      |
|                             | d | Plusvalenze patrimoniali                                                  | 500,00              | 0,00                |                            | E20c                      |
|                             | e | Altri proventi straordinari                                               | 440.388,77          | 897.551,66          |                            |                           |
|                             |   | Totale proventi straordinari                                              | 4.116.858,11        | 6.865.467,01        | E21                        | E21                       |
| 25                          |   | Oneri straordinari                                                        |                     |                     |                            |                           |
|                             | a | Trasferimenti in conto capitale                                           | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
|                             | b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        | 1.544.664,64        | 2.569.475,17        |                            | E21b                      |
|                             | c | Minusvalenze patrimoniali                                                 | 466,48              | 411.848,56          |                            | E21a                      |
|                             | d | Altri oneri straordinari                                                  | 34.139,45           | 45.113,19           |                            | E21d                      |
|                             |   | Totale oneri straordinari                                                 | 1.579.270,57        | 3.026.436,92        |                            |                           |
|                             |   | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)                                 | 2.537.587,54        | 3.839.030,09        |                            |                           |
|                             |   | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)                                 | 150.633,08          | -347.985,39         |                            |                           |
| 26                          |   | Imposte                                                                   | 2.533.431,72        | 1.378.290,87        | 22                         | 22                        |
| 27                          |   | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -2.382.798,64       | -1.726.276,26       | 23                         | 23                        |
| 29                          |   | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO                                        | -2.417.140,54       | -1.730.674,39       |                            |                           |
| 30                          |   | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                           | 34.341,90           | 4.398,13            |                            |                           |

# **2024**

## ***Nota Integrativa al bilancio consolidato***

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)



## Premessa

Il tema del bilancio consolidato degli enti locali è salito alla ribalta negli ultimi anni in ragione del ruolo che le società pubbliche in house o di partecipazione hanno nel tessuto sociale ed 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.

Com'è noto, il bilancio consolidato è un documento che rappresenta la situazione economica, patrimoniale e finanziaria di un insieme di soggetti (gruppo) a vario titolo coinvolti nella gestione e viene elaborato dall'ente che controlla il gruppo; esso rappresenta quindi il bilancio dell'entità economica unitaria costituita dal gruppo dell'ente capofila, denominato gruppo "amministrazione pubblica locale".

Le modalità ed i criteri di redazione del bilancio consolidato sono disciplinati dal principio contabile contenuto nell'allegato n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni; quanto alla predisposizione, il comma 3 dell'articolo 233 bis del D. Lgs. n. 267/2000 ne prevede l'obbligo per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Più nello specifico, il fondamento normativo del bilancio consolidato è ravvisabile 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 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 succitate informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo.

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

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

della quota di pertinenza di terzi rispetto a quella della capogruppo (ora rispetto al gruppo) fosse effettuata nel caso di applicazione del metodo integrale, e non solo in presenza di partecipazione non totalitarie. A tal fine, il medesimo decreto prevede che, alle voci del patrimonio netto e al risultato dell'esercizio di ciascun ente o società controllati con partecipazioni non totalitarie, si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi, tenendo conto delle rettifiche di consolidamento.

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

## 1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

### 1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo è il seguente (in Euro):

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                                      | 2024                 | 2023                 | Variazione           |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                                    | 120.425.386,55       | 107.235.949,44       | 13.189.437,11        |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                                    | 113.636.810,51       | 111.393.781,61       | 2.243.028,90         |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>             | <b>6.788.576,04</b>  | <b>-4.157.832,17</b> | <b>10.946.408,21</b> |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                           |                      |                      |                      |
| Totale proventi finanziari                                                       | 217.317,44           | 318.756,42           | -101.438,98          |
| Totale oneri finanziari                                                          | 9.419.190,51         | 340.004,57           | 9.079.185,94         |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                                   | <b>-9.201.873,07</b> | <b>-21.248,15</b>    | <b>-9.180.624,92</b> |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |                      |                      |                      |
| Rivalutazioni                                                                    | 27.541,25            | 9.761,32             | 17.779,93            |
| Svalutazioni                                                                     | 1.198,68             | 17.696,48            | -16.497,80           |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                                     | <b>26.342,57</b>     | <b>-7.935,16</b>     | <b>34.277,73</b>     |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                         |                      |                      |                      |
| Totale proventi straordinari                                                     | 4.116.858,11         | 6.865.467,01         | -2.748.608,90        |
| Totale oneri straordinari                                                        | 1.579.270,57         | 3.026.436,92         | -1.447.166,35        |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                                 | <b>2.537.587,54</b>  | <b>3.839.030,09</b>  | <b>-1.301.442,55</b> |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                 | <b>150.633,08</b>    | <b>-347.985,39</b>   | <b>498.618,47</b>    |
| Imposte                                                                          | 2.533.431,72         | 1.378.290,87         | 1.155.140,85         |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-2.382.798,64</b> | <b>-1.726.276,26</b> | <b>-656.522,38</b>   |

#### Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2024 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 120.425.386,55 milioni, con una crescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 13.189.437,11 milioni.

Tali risultati sono principalmente riferibili ai proventi da tributi e dai proventi da trasferimenti della consolidante e all'incremento dei ricavi e proventi del nostro ente integrati delle risultanze rinvenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate, in particolare di Cap Holding.

Anche i componenti negativi della gestione rispetto alle risultanze del 2023 registrano un incremento attestandosi ad un valore di euro 113.636.810,51.

Pertanto tali risultati hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine positivo di Euro 6.788.576,04 (A-B).

### Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito negativamente al risultato della gestione per Euro - 9.201.873,07 , evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C). A riguardo, un contributo rilevante al risultato consolidato è stato determinato dagli oneri finanziari sostenuti dalla consolidante per il riscatto delle reti Gas.

### Rettifiche di valore

Le rettifiche di valore, per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli asset patrimoniali operate nel corso del 2024, si attestano a complessive Euro 26.342,57 (totale D) e sono principalmente riferibili a rivalutazioni operate da Cap Holding Spa nel corso del 2024.

### Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2024, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro 2.537.587,55.

A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione interna del nostro Ente, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2024.

### Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2024 chiude con un risultato di esercizio di Euro - 2.382.798,63 e registra una variazione negativa rispetto all'esercizio precedente per effetto principalmente dell'incidenza degli oneri finanziari e dell'incremento delle imposte dell'esercizio riferibili alla consolidata Cap Holding Spa.

## 1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

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

| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>                                                        | <b>2024</b>           | <b>2023</b>           | <b>Variazione</b>    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |
| <b>B IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                             |                       |                       |                      |
| Totale immobilizzazioni immateriali                                                                   | 35.358.571,91         | 31.887.001,94         | 3.471.569,97         |
| Totale immobilizzazioni materiali                                                                     | 238.462.653,33        | 227.224.160,50        | 11.238.492,83        |
| Totale immobilizzazioni finanziarie                                                                   | 1.005.920,70          | 935.240,97            | 70.679,73            |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                    | <b>274.827.145,94</b> | <b>260.046.403,41</b> | <b>14.780.742,53</b> |
| <b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                                            |                       |                       |                      |
| Totale rimanenze                                                                                      | 1.397.181,30          | 1.381.469,28          | 15.712,02            |
| Totale crediti                                                                                        | 41.115.248,60         | 42.979.186,66         | -1.863.938,06        |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                         | 491.170,00            | 0,00                  | 491.170,00           |
| Totale disponibilità liquide                                                                          | 59.939.714,61         | 65.038.558,14         | -5.098.843,53        |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                                                   | <b>102.943.314,51</b> | <b>109.399.214,08</b> | <b>-6.455.899,57</b> |
| <b>D RATEI E RISCONTI</b>                                                                             |                       |                       |                      |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                                                    | <b>407.144,34</b>     | <b>395.778,88</b>     | <b>11.365,46</b>     |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>378.177.604,79</b> | <b>369.841.396,37</b> | <b>8.336.208,42</b>  |

| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>           | <b>2024</b>           | <b>2023</b>           | <b>Variazione</b>    |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>A PATRIMONIO NETTO</b>                                 |                       |                       |                      |
| Fondo di dotazione                                        | 76.428.156,85         | 76.428.156,85         | 0,00                 |
| Riserve                                                   | 185.151.445,48        | 183.934.348,51        | 1.217.096,97         |
| Risultato economico dell'esercizio                        | -2.417.140,54         | -1.730.674,39         | -686.466,15          |
| Risultati economici di esercizi precedenti                | 26.141.856,37         | 28.598.631,27         | -2.456.774,90        |
| Riserve negative per beni indisponibili                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi       | 92.258,70             | 69.509,71             | 22.748,99            |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 34.341,90             | 4.398,13              | 29.943,77            |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        | <b>285.430.918,76</b> | <b>287.304.370,08</b> | <b>-1.873.451,32</b> |
| <b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                        |                       |                       |                      |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   | <b>10.270.653,47</b>  | <b>8.710.373,42</b>   | <b>1.560.280,05</b>  |
| <b>C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                     |                       |                       |                      |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  | <b>1.399.062,52</b>   | <b>1.233.768,91</b>   | <b>165.293,61</b>    |
| <b>D DEBITI</b>                                           |                       |                       |                      |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  | <b>55.201.908,75</b>  | <b>46.993.362,30</b>  | <b>8.208.546,45</b>  |
| <b>E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>  |                       |                       |                      |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>25.875.061,29</b>  | <b>25.599.521,66</b>  | <b>275.539,63</b>    |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     | <b>378.177.604,79</b> | <b>369.841.396,37</b> | <b>8.336.208,42</b>  |

### Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale si attestano a complessivi Euro 273.821.225,24, facendo registrare un importante incremento rispetto all'esercizio precedente dovuto principalmente all'incremento delle immobilizzazioni immateriali

di Cap Holding Spa e all'incremento delle immobilizzazioni materiali della consolidante riferite al riscatto delle reti Gas.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessivi Euro 1.005.920,70 e fanno registrare un sensibile aumento rispetto alle risultanze iscritte nel consolidato 2023.

#### Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti è pari ad euro 13.264.318,24 e registra un incremento di euro 1.891.971,90 rispetto al 2023.

I debiti verso i fornitori pari ad euro 15.431.070,03 restano stabili rispetto all'ammontare del 2023.

#### Magazzino

La voce evidenzia un importo pari ad euro 1.397.181,30 riferibile principalmente al magazzino dei farmaci di Azienda Multifarmacie Spa pari ad euro 1.065.505,00.

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

Al 31/12/2024 risultano finanziamenti residui per euro 16.251.496,05 riconducibili principalmente ai residui debito mutui della consolidante, di Amf, Csbno e Cap Holding Spa. L'incremento della voce rispetto all'esercizio precedente è dovuto alla contrazione di un nuovo mutuo da parte della consolidante acceso per finanziare l'acquisto delle reti gas.

#### Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce, oltre alle variazioni per effetto della gestione del periodo, anche quelle riconducibili alle operazioni di consolidamento.

Il totale del patrimonio netto complessivo di gruppo è pari ad euro 285.430.918,76 comprensivo del patrimonio di pertinenza di terzi.



### 1.3 Altre informazioni

#### **Andamento della Gestione 2024**

**CAP HOLDING S.p.A:** Il Gruppo Cap ha registrato al 31 dicembre 2023 un utile di esercizio di euro 83.061.253,00. Il Pil italiano è cresciuto dello 0,5% nel 2024 ed atteso in crescita dello 0,6% nel 2025 ma in rallentamento rispetto al 2023 (+0,7%), al 2022 (+4,7%) e al 2021 (+8,3%), dopo la caduta del 2020 (-8,9%). La debolezza della crescita economica a livello dell'Unione Europea, oltre che italiana, nonché le tensioni geopolitiche e sul commercio internazionale, i tassi di riferimento della BCE mantenuti ancora relativamente alti in ragione della politica di lotta all'inflazione adottata dalla Banca Centrale, prefigurano uno scenario per il 2025 ancora caratterizzato da incertezza. La BCE potrebbe continuare nel processo di graduale allentamento della politica monetaria avviato nel 2024 con sei tagli dei tassi di 25 punti base ciascuno (il tasso sui depositi ad aprile 2025 è al 2,25%). Nel comprensorio della Città metropolitana di Milano (principale area in cui opera Gruppo CAP) l'economia ha registrato una crescita del +0,4%, di poco inferiore rispetto alla media nazionale (ma comunque con tassi di crescita ben superiori alla media nazionale tra 2019 e 2024.) Tutto ciò premesso, nonostante lo scenario di incertezza, la pressione sui prezzi e le incognite sui costi energetici di cui si è già fornito commento, l'attività operativa e di investimento di Gruppo CAP ha registrato anche nel 2024 alti livelli di *performance* in linea con gli anni precedenti e nessuna soluzione di continuità. Come sarà spiegato con maggiore dettaglio nel prosieguo, il settore in cui Gruppo CAP agisce è caratterizzato da ricavi regolamentati ed meno esposto di altri al rischio "economico" di eventuali oscillazioni della domanda. Inoltre, è un settore in cui la tariffa è elemento, seppure parziale, di elasticità rispetto ai costi che solo in parte sono sotto il "controllo" del gestore del servizio (i cosiddetti costi esogeni). L'energia, uno dei maggiori costi operativi di Gruppo CAP, è uno di questi costi. Semmai il settore può subire effetti di natura finanziaria nel breve medio-periodo, per via del tempo necessario agli attuali meccanismi regolatori di recepire (nel calcolo e nella applicazione della tariffa) la variazione dei costi necessari alla produzione, specie quando questi abbiano carattere straordinario e improvviso come, Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019, commi da 721 a 724, dell'art. 1, per quanto qui rileva, il costo dell'energia elettrica ha per esempio avuto nel 2022. L'andamento della gestione deve poi verificarsi anche in relazione al settore di attività in cui Gruppo CAP opera.

**AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A:** Il Bilancio Consuntivo della vostra società chiuso al 31 dicembre 2024 presenta un utile di esercizio di Euro 108.390.

Per quanto riguarda il settore farmaceutico, l'Azienda registra un andamento in crescita rispetto all'esercizio 2023, raggiungendo il livello di ricavi più alto nella serie storica aziendale. In linea di massima, la gestione 2024 ha numeri diversi rispetto all'ultimo triennio e, in estrema sintesi, il MOL aziendale scende in modo considerevole rispetto all'esercizio passato.

La riduzione della redditività nel 2024, tuttavia, ha molte ragioni, e si spiega analizzando in profondità il Conto Economico, che viene esposto nella documentazione accompagnatoria del Bilancio Consuntivo 2024.

L'azienda, in un anno in cui sono proseguiti gli importanti investimenti fatti nella prospettiva di lungo periodo, ha sviluppato la propria organizzazione, mettendo le basi per un nuovo posizionamento di mercato che, come prospettato nel Bilancio previsionale 2025-2027, comincerà a restituire la redditività attesa a partire dal 2026.

Complessivamente, infatti, l'andamento dei costi e dei ricavi del 2024 sta a rappresentare un'azienda che:

- ha assorbito l'impatto del riposizionamento strategico con gli investimenti e le migliorie alla propria organizzazione,
- continua a reggere le pressioni del mercato dei fornitori,
- mantiene un buon livello di qualità della propria offerta, di efficacia nelle proprie performance e di efficienza nel proprio funzionamento.

Come noto, permangono le gravi difficoltà che l'azienda ha dovuto affrontare per la copertura dei turni di servizio di tutte le Farmacie, dato il ridotto numero di farmacisti dipendenti e le tensioni sul mercato del lavoro per i farmacisti liberi professionisti. La scelta di ridurre al massimo le chiusure di alcune farmacie durante il periodo estivo e durante le festività invernali è stata ovviamente una scelta che ha comportato costi sul lato del lavoro libero professionale ed ha influito sui risultati aziendali.

In questo senso, la scelta del Corso Concorso per Assistenti di farmacia, svolto con la rete delle Farmacie comunali associate, darà sicuramente un supporto importante alla copertura dei turni con una contestuale riduzione dei costi del lavoro

Le attività di Riorganizzazione dell'Azienda sono proseguite sulla base di quanto iniziato nel corso del 2020, cercando di consolidare l'assetto aziendale sulle scelte fatte negli scorsi esercizi, dando continuità o aggiunta a quanto fatto negli esercizi precedenti, soprattutto in materia di servizi.

Per analizzare l'andamento dei nuovi servizi, bisogna ricordare l'indirizzo strategico dato all'azienda, nella prospettiva di doversi differenziare rispetto all'attività classica di vendita farmaco, attivando percorsi concreti di farmacie dei servizi.

La realizzazione di tale indirizzo, mantenendo la propria identità, mira a differenziarsi dalla concorrenza soprattutto dei grandi gruppi (catene di farmacie), che rischia di fagocitare le esperienze di farmacie piccole o comunque mono-proprietarie, nonché quelle comunali.

**NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.:** Il bilancio d'esercizio registra al 31 dicembre 2023 un utile di euro 86.513,00.

Durante l'esercizio chiuso al 31.12.2024 la società ha operato svolgendo l'attività ordinaria senza interruzioni. In particolare, la configurazione del servizio, che prevede in sostanza la convenzione con il solo Comune di Cinisello Balsamo, e altri servizi residuali a favore di terzi privati, ha permesso alla struttura di Nord Milano Ambiente Spa di continuare la sua attività, mantenendo i livelli di fatturato in linea con gli esercizi precedenti. L'andamento della gestione ha permesso di conseguire gli obiettivi prefissati ed indicati nel Piano Finanziario per l'anno 2024 approvato dal consiglio comunale di Cinisello Balsamo.

**CSBNO Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo:** Il bilancio d'esercizio si è chiuso al 31/12/2024 con un risultato positivo di euro 4.803,00.

Il 2024 segna un anno di transizione e consolidamento per CSBNO, in cui l'Azienda ha lavorato per rafforzare la propria solidità finanziaria, migliorare l'efficienza operativa e costruire una struttura più sostenibile per il futuro. Pur in un contesto di profonda trasformazione, le scelte strategiche adottate hanno permesso di rafforzare la capacità di generare valore e di ottimizzare le risorse a disposizione.

Il dato più significativo è l'importante crescita del Margine Operativo Lordo (MOL), indice di un'efficienza gestionale sempre più affinata. Allo stesso tempo, il ripristino degli ammortamenti, dopo la loro sospensione nel 2023, ha avuto un impatto sui conti aziendali, ma ha permesso di restituire un quadro finanziario più realistico e strutturato.

Nel complesso, il 2024 è stato un anno di trasformazione consapevole, che ha posto basi solide per affrontare il futuro con una visione chiara e orientata alla sostenibilità economica.

Questo percorso di consolidamento e crescita si inserisce in un contesto più ampio, in cui anche a livello europeo e regionale si sono rafforzati gli indirizzi strategici a sostegno delle biblioteche pubbliche. Le trasformazioni organizzative ed economiche avviate da CSBNO nel 2024 dialogano infatti con una visione condivisa del ruolo delle biblioteche come infrastrutture culturali di prossimità, luoghi di inclusione, educazione permanente e innovazione sociale. È in questo scenario che si colloca il recente riconoscimento politico e istituzionale della funzione pubblica delle biblioteche, espresso attraverso importanti strumenti di indirizzo sovranazionale e regionale.

**INSIEME PER IL SOCIALE:** L'esercizio chiuso al 31/12/2024 riporta un risultato positivo pari a euro 74.405,00 (*In considerazione dei molteplici servizi gestiti da IPIS si rimanda alla lettura della Relazione sulla Gestione 2024*).

**PARCO NORD MILANO:** Il risultato della gestione è positivo e ammonta a euro 740.085,92.

Il 2024, come già il precedente, ha consolidato l'attitudine del Servizio Progetti di sviluppare progetti e realizzazioni sia all'interno del perimetro del Parco che al di fuori di questo. In particolare, all'interno dell'area del parco il 2024 ha visto la conclusione del progetto di rifunzionalizzazione dell'area della Balossa che ha visto la realizzazione di un percorso rettilineo ciclopedonale che consente la piena percorribilità di questa zona in direzione Sud-Nord. Il percorso è accompagnato da un filare e da alcune formazioni boschive che permettono l'incremento del capitale naturale in queste aree disegnando il paesaggio in una logica anche fruitiva e non più solamente in funzione dell'attività agricola tradizionale. Anche gli edifici di proprietà del Parco hanno goduto di una ristrutturazione con il rifacimento del tetto dell'ex magazzino del tabacco così da salvaguardarlo per futuri usi legati all'arte e alla terra.

Altro progetto concluso nel 2024 è quello relativo al lago a nord della Cascina centro che hanno arricchito il Parco di un ulteriore specchio d'acqua a carattere specificatamente naturalistico che consentirà un ulteriore incremento della biodiversità del Parco.

Il servizio progetti nel 2024 è stato impegnato nella realizzazione di quattro importanti aree verdi a Corsico. I lavori sono distribuiti su più anni e iniziati nel 2023 si concluderanno nel 2026. Sono la totale riqualificazione di aree verdi e di piazze cittadine che grazie ai fondi PNRR verranno completamente rinnovati e consegnate ai cittadini entro il prossimo anno.

Nel 2024 sono finalmente cominciati i lavori di sistemazione dell'ex depuratore di Varedo che vedranno la conclusione entro l'autunno di quest'anno, regalando alla città di Varedo un nuovo parco pubblico.

Anche nel 2024 sono proseguiti i lavori dei progetti volti a incrementare il capitale naturale dei territori della Città Metropolitana di Milano nei quali il Servizio Ambiente ha collaborato con lo staff del progetto Forestami realizzando nuovi boschi in diverse località della

Ancora sul fronte interno nel 2023 sono stati eseguiti e conclusi i lavori di sistemazione dell'area di via dei Bravi a Cormano.

Sul piano delle acquisizioni, dopo il grande incremento del 2021, nello scorso esercizio finanziario, abbiamo acquisito bonariamente una ulteriore area in Balossa di proprietà dell'Istituto per il Sostentamento del Clero a completare il sistema di aree pubbliche nel cuore del parco, il cui rogito è avvenuto nei primi mesi del presente anno.

Il Servizio Ambiente nel corso del 2023 oltre alle notevoli attività legate al cospicuo capitale naturale già presente nel parco è riuscito a dedicarsi anche all'attuazione di alcuni interventi previsti specifici quali un nuovo bosco di poco più di un ettaro a Novate e 8 ettari di nuovi rimboschimenti a Villa Cortese, Inveruno e Vittuone Legnano in attuazione del progetto Horizon denominato "Superb".

Accanto a queste realizzazioni sono state progettati, per conto di Città Metropolitana, nuovi rimboschimenti in più di venti località che grazie ai fondi PNRR forestazione verranno attuate tra l'autunno del corrente anno e la primavera del prossimo

La convenzione con il comune di Val Masino per la direzione tecnica della riserva naturale della Val di Mello ha impegnato anche nel 2024 i tre responsabili dei servizi Ambiente, Progetti e Vita del Parco che grazie ad un intenso lavoro hanno ottenuto risultati importanti sia sul piano della fruizione che della ricerca scientifica oltre che sul versante dell'educazione ambientale e dell'animazione culturale- A solo titolo esemplificativo, ma non esaustivo posso citare la costruzione del nuovo ponte in località Rasica, la nuova segnaletica per una più sicura fruizione della riserva, il miglioramento del parcheggio ad inizio riserva. Le iniziative scientifiche e di miglioramento forestale sono state accompagnate da giornate di studio e animazione. L'integrazione con le iniziative tradizionali della riserva (es."Melloblocco") è sempre più evidente e la sinergia aiuta a garantire una presenza costante in valle di giovani allo scopo di incrementare il grado di consapevolezza dei moltissimi fruitori "mordi e fuggi" dei valori ambientali della riserva così da poter tutelare al meglio le grandi bellezze della Val di Mello.

Il Servizio Gestione, oltre all'attività ordinaria sempre cospicua, ha portato avanti due progetti utili ad ottimizzare le risorse del Parco quali la sperimentazione, il progetto Multilayered Urban Sustainability Action (MUSA) - grazie alla collaborazione tra il Parco, l'Università Milano-Bicocca ed EDISON - punta a produrre energia pulita studiando l'efficacia di pannelli solari in un contesto urbano. L'altro progetto sviluppato nel 2024 in collaborazione con il Servizio Progetti è quello di una tubazione che si diramerà per quasi tutto il Parco capace di alimentare i nostri specchi d'acqua con acqua proveniente da depurazione (il depuratore CAP di Bresso, che ha finanziato il progetto) permettendo così un notevole risparmio dell'energia spesa per captare l'acqua dai pozzi di prima falda. Entrambi i progetti vedranno la loro realizzazione nell'anno in corso.

Il servizio Vita del Parco ha seguito tutta la parte educativa e culturale del parco che si compone di una offerta molto articolata e costante nel corso dell'anno e che copre tutta la vasta gamma dei nostri fruitori. La sintesi ed il culmine di questa proposta culturale è costituita dal Festival della Biodiversità che anche nel 2024 ha registrato il successo della sua XVIII

edizione con numeri importanti sia sul piano degli eventi organizzati che su quello della partecipazione dei cittadini.

### **AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO: IL**

bilancio evidenzia un utile d'esercizio pari a euro 13.570,47. Il consuntivo 2024 restituisce l'immagine di un'organizzazione in profonda evoluzione, che persegue obiettivi ambiziosi, che lavora in funzione di una reale prossimità - non solo digitale ma anche fisica - che crede nel valore professionale e umano instaurato attraverso la relazione del cittadino con i propri operatori specializzati. Vista la complessità della gestione si rimanda alla lettura del Bilancio Consuntivo 2024.

**ZEROC SPA:** Il Bilancio si è chiuso con un utile di euro 72.458,00. Dal punto di vista operativo, si ricorda che ZEROC S.p.A. si accompagna al progetto di un'innovativa Biopiattaforma frutto di un progetto di simbiosi industriale unico in Italia che permetterà di produrre biometano a partire dalla Frazione Organica del Rifiuto Solido Urbano (FORSU) nonché calore, energia elettrica e fertilizzanti a partire dai fanghi di depurazione. La Biopiattaforma rappresenta per il territorio un polo green e altamente innovativo, unico nel suo genere in Italia. I lavori del nuovo polo tecnologico, previa la demolizione di ampie parti strutturali del termovalorizzatore e la riconversione di quelle riutilizzabili, hanno avuto inizio nella primavera del 2021 e a seguito del fermo definitivo dell'impianto, la società aveva sospeso le attività operative per consentire la realizzazione della Biopiattaforma. Da novembre 2022 sono iniziate le attività relative alla verifica e messa in servizio dell'impianto forsu e da febbraio 2023 l'impianto ha iniziato le attività di trattamento con il contestuale avvio dei conferimenti della frazione organica da parte da parte dei Comuni di Sesto San Giovanni, Segrate e Cinisello Balsamo e, da maggio 2023, del Comune di Pioltello.

Si ricorda inoltre che dal mese di novembre 2023, a completamento della procedura amministrativa prevista, l'impianto ha ottenuto dal GSE il riconoscimento degli incentivi per la produzione di energia termica da fonti rinnovabili ed interventi di efficienza energetica di piccole dimensioni di cui al decreto del Ministro dello Sviluppo Economico di concerto con il Ministro dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare e con il Ministro delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali del 16 febbraio 2016. Durante il 2024 l'impianto ha trattato 20.727,50 tonnellate di forsu con conseguente produzione ed immissione in rete di 1.227.906 smc (standard metri cubi) di biometano, con una resa media annua di 59,24 smc di metano per ogni tonnellata di forsu trattata. Nel corso dell'anno si è registrato un progressivo miglioramento della resa con l'avanzamento delle attività di messa in esercizio dell'impianto. Nei primi mesi del 2025 la resa media si sta attestando su 93 smc per tonnellata di forsu

trattata. Il biometano prodotto e immesso in rete viene utilizzato per l'autotrazione e permette di ridurre in misura consistente le emissioni di CO<sub>2</sub>, NO<sub>x</sub> e particolato (PM<sub>10</sub>, PM<sub>2,5</sub>) rispetto ai carburanti tradizionali benzina e gasolio.

### **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.

### **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 (31/12/2024):

**CAP HOLDING S.p.A:** Non si segnalano ulteriori e particolari eventi di rilievo successivi alla data di chiusura dell'esercizio.

**AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A:** Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

**NORD MILANO AMBIENTE S.p.A:** Non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

**CSBNO Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo:** non risultano eventi di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio ritenuti rilevanti e di cui si ritenga di dover fornire informativa

**INSIEME PER IL SOCIALE:** Dopo la chiusura dell'esercizio non sono intervenuti fatti di rilievo da segnalare.

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

**AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO:** Non si segnalano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

**ZEROC SPA:** Non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

**Evoluzione prevedibile della gestione**

Nel 2024 il PIL dell'Italia, valutato a prezzi concatenati e senza correzione per le giornate lavorative, è cresciuto dello 0,7 per cento, come nel 2023 e sostanzialmente in linea con le attese di inizio anno; all'aumento hanno contribuito in misura analoga la domanda nazionale e quella estera netta. L'espansione dei consumi delle famiglie è rimasta contenuta, mentre si è accentuata quella della spesa delle Amministrazioni pubbliche. Gli investimenti hanno fortemente decelerato, con un calo della componente dei macchinari e attrezzature; di contro per le costruzioni non residenziali si è osservata una crescita alla quale ha contribuito, nonostante i ritardi, l'attuazione dei progetti del *Piano nazionale di ripresa e resilienza* (PNRR). Le importazioni sono diminuite per il secondo anno consecutivo; le esportazioni hanno invece registrato un nuovo, moderato incremento.

Dal lato dell'offerta, il valore aggiunto è cresciuto dello 0,5 per cento; l'aumento ha riguardato tutte le aree del Paese. L'attività ha ristagnato nell'industria in senso stretto e ha rallentato nelle costruzioni e nei servizi a seguito, rispettivamente, del netto ridimensionamento del sostegno connesso con gli incentivi fiscali per l'edilizia residenziale e dell'affievolirsi dell'impulso dei comparti a elevata interazione sociale (come turismo e ristorazione) dovuto alla forte ripresa post-pandemica.

Nel 2024 l'inflazione al consumo (IPCA) è scesa marcatamente rispetto al biennio precedente (all'1,1 per cento), soprattutto per la riduzione dei prezzi dei beni energetici all'inizio dell'anno, poi attenuatasi nei mesi estivi.

Nel primo trimestre del 2025 il PIL ha avuto una crescita moderata, sostenuta dall'evoluzione ancora positiva dei consumi e della spesa per costruzioni. A fronte di una stagnazione nei servizi, l'attività si sarebbe espansa nella manifattura; su questo comparto, in prospettiva, potranno incidere negativamente le politiche commerciali statunitensi. Nei primi quattro mesi l'inflazione è salita marginalmente all'1,9 per cento, per effetto del contributo dei prezzi dei servizi e dei beni alimentari; anche nella media della restante parte dell'anno si manterrebbe al di sotto del 2 per cento.

Nel 2024 il valore aggiunto in Italia è aumentato moderatamente, come nell'anno precedente. La dinamica dell'attività si è indebolita nei servizi, per il rallentamento nei comparti a elevata interazione sociale quali le attività ricreative, e nelle costruzioni, per il netto ridimensionamento delle agevolazioni fiscali nell'edilizia residenziale. Nell'industria in senso stretto il valore aggiunto è rimasto stazionario, dopo il calo nel 2023, riflettendo l'espansione nel comparto energetico e la nuova moderata flessione nella manifattura.



Gli investimenti hanno fortemente rallentato rispetto al 2023: quelli in costruzioni non residenziali hanno accelerato, anche per l'attuazione del PNRR, mentre quelli in abitazioni si sono ridotti, dopo la marcata crescita sospinta dal Superbonus. La spesa per macchinari e attrezzature è diminuita, dopo il sostenuto incremento del quadriennio precedente, risentendo in particolare della debolezza della domanda. Le imprese ne prefigurano nel complesso un'espansione per il 2025, soprattutto quelle di grande dimensione.

Lo scorso anno l'indebolimento del ciclo economico e l'aumento del costo del lavoro hanno contenuto la redditività delle aziende. Il costo dei finanziamenti bancari è sceso per effetto dell'allentamento della politica monetaria. La dinamica del credito, ancora negativa, è stata eterogenea tra le diverse tipologie di imprese. I prestiti sindacati hanno rappresentato una quota rilevante di quelli bancari.

La produttività del lavoro nel settore privato è diminuita per il secondo anno consecutivo, dopo un lungo periodo di crescita. Questa fase positiva era stata il frutto della ristrutturazione che aveva interessato il sistema produttivo dopo la crisi dei debiti sovrani; vi avevano contribuito sia la riallocazione dell'attività verso aziende più efficienti, sia un aumento della produttività all'interno delle singole imprese.

La spesa in ricerca e sviluppo in rapporto al PIL è ancora nettamente inferiore alla media dell'Unione europea. Il divario è riconducibile soprattutto al settore privato e si traduce in un numero di brevetti minore rispetto agli altri principali paesi europei.

All'attività innovativa contribuiscono in maniera significativa le start up, che dipendono maggiormente dall'apporto di mezzi propri. L'offerta di capitale di rischio a queste imprese da parte di fondi di venture capital si è intensificata negli ultimi anni, ma rimane limitata nel confronto internazionale.

Si sono registrati progressi nella digitalizzazione e nella decarbonizzazione. Fra le imprese, già ampiamente dotate di strumenti digitali di base, si sta diffondendo l'utilizzo di tecnologie avanzate fra le quali l'intelligenza artificiale. Continuano inoltre ad accelerare le nuove installazioni di impianti di energia rinnovabile. Il cambiamento climatico comporta elevati rischi idrogeologici con cui si devono confrontare le imprese italiane.

*(tratto dalla Relazione annuale sul 2024 in sintesi-Banca d'Italia)*

## 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 Locale

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

Enti strumentali, per i quali l'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011 recita:

***ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO*** 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:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) 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;*

- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. 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.*

**ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO** *da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.*

Mentre le società, ai sensi dell'artt. 11 – quater e 11 – quinquies del D.Lgs. n. 118/2011, sono così classificabili:

**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.*  
*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.*

**SOCIETÀ PARTECIPATE** *da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota 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"** viene così costituito e classificato:

| Denominazione Org./Soc.                                               | Codice | Partecipazione | Organismo strumentale | Ente strumentale controllato | Ente strumentale partecipato | Società controllata | Società partecipata |
|-----------------------------------------------------------------------|--------|----------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|
| AG.METROP.NA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO            |        | 1,44%          |                       |                              | X                            |                     |                     |
| AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A.                                  |        | 100,00%        |                       |                              |                              | X                   |                     |
| CAP HOLDING S.p.A.                                                    |        | 3,46%          |                       |                              |                              |                     | X                   |
| NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.                                           |        | 100,00%        |                       |                              |                              | X                   |                     |
| CULTURE SOCIALITÀ€ BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO                      |        | 10,54%         |                       |                              | X                            |                     |                     |
| INSIEME PER IL SOCIALE - IPIS                                         |        | 52,83%         |                       |                              | X                            |                     |                     |
| PARCO NORD MILANO                                                     |        | 6,30%          | X                     |                              |                              |                     |                     |
| ZEROC S.p.A.                                                          |        | 1,00%          |                       |                              |                              |                     | X                   |
| GRU.BRIA                                                              |        | 12,76%         |                       |                              | X                            |                     |                     |
| FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA (MuFoCo)                               |        | 50,00%         |                       |                              | X                            |                     |                     |
| CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI SpA In Liquidazione                      |        | 19,14%         |                       |                              |                              |                     | X                   |
| CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA CIMEP in liquidazione |        | 3,21%          |                       |                              | X                            |                     |                     |

Nota: Si precisa che la percentuale di partecipazione a Cap Holding Spa è pari a 3,4567%.

Si segnala, inoltre, per CSBNO la modifica nella percentuale di consolidamento che passa dal 10,17% al 10,54% nel 2024, comunicata all'ente con prot. n. 22747 del 17 marzo 2025.

Quanto alla classificazione dei soggetti appartenenti al GAP ai sensi delle previsioni di cui al Dlgs 118/2011, si evidenzia quanto segue.

| <b>Organismo strumentale (art. 1 co. 2)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>N</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio. | 1        |
| <b>Ente strumentale</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>N</b> |
| <b>- controllato (art. 11 ter co. 1)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |          |
| a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0        |
| b) 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                                                                                                                                                                          | 0        |
| c) 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                                                                                                                                                                                                                | 0        |
| d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0        |
| e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. 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                                                                                                                                                                                  | 0        |
| <b>- partecipato (art. 11 ter co. 2)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |          |
| Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 6        |
| <b>Società</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>N</b> |
| <b>- controllata (art. 11 quater)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |          |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 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. 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 | 0 |
| <b>- partecipata (art. 11 quinques)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |   |
| - costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento se trattasi di società non quotata                               | 1 |
| - costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di società quotata                                   | 2 |

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

| Tipologie                                                       | Organismo Strumentale | Ente Strumentale Controllato | Ente Strumentale Partecipato | Società Controllata | Società Collegata |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|-------------------|
| 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       |                       |                              | 1                            |                     |                   |
| e) politiche giovanili, sport e tempo libero                    |                       |                              |                              |                     |                   |
| f) turismo                                                      |                       |                              |                              |                     |                   |
| g) assetto del territorio ed edilizia abitativa                 |                       |                              | 1                            |                     |                   |
| h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1                     |                              | 2                            | 1                   | 1                 |
| i) trasporti e diritto alla mobilità                            |                       |                              |                              |                     | 1                 |
| j) soccorso civile                                              |                       |                              |                              |                     |                   |
| k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia                |                       |                              | 1                            | 1                   |                   |
| l) tutela della salute                                          |                       |                              |                              |                     |                   |
| m) sviluppo economico e competitività                           |                       |                              |                              |                     |                   |
| n) politiche per il lavoro e la formazione professionale        |                       |                              | 1                            |                     |                   |
| o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                |                       |                              |                              |                     |                   |
| p) energia e diversificazione delle fonti energetiche           |                       |                              |                              |                     | 1                 |
| 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

A riguardo si rinvia alla D.G. n. 6 del 16 gennaio 2025, relativa alla "Individuazione del perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio di consolidamento del gruppo Comune di Cinisello Balsamo."

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 nei confronti dei quali non è stata dichiarata una procedura concorsuale 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.>>

L'analisi per la definizione del **perimetro di consolidamento** del gruppo è così sintetizzabile:

| Denominazione                                              | Classificazione              | Tipologia | Consolidabile per natura | Metodo di consolidamento |
|------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------|--------------------------|--------------------------|
| AG.METROP.NA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | Ente strumentale partecipato | n         | Si                       | Proporzionale            |
| AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.P.A.                       | Società controllata          | k         | Si                       | Integrale                |
| CAP HOLDING S.p.A.                                         | Società partecipata          | p         | Si                       | Proporzionale            |
| NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.                                | Società controllata          | h         | Si                       | Integrale                |
| CULTURE SOCIALITÀE BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO           | Ente strumentale partecipato | d         | Si                       | Proporzionale            |
| INSIEME PER IL SOCIALE - IPIS                              | Ente strumentale partecipato | k         | Si                       | Integrale                |
| PARCO NORD MILANO                                          | Organismo strumentale        | h         | Si                       | Proporzionale            |
| ZEROC S.p.A.                                               | Società partecipata          | h         | Si                       | Proporzionale            |

Mentre la verifica dell'irrilevanza dei bilanci di taluni soggetti economici è così sintetizzabile:

|                              | Comune di Cinisello Balsamo | 3% dei valori del Comune di Cinisello Balsamo | 10% dei valori del Comune di Cinisello Balsamo |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Totale Attivo                | 331.342.591,34              | 9.940.277,74                                  | 33.134.259,13                                  |
| Totale Patrimonio Netto      | 286.604.514,41              | 8.598.135,43                                  | 28.660.451,44                                  |
| Totale Ricavi Caratteristici | 64.832.612,63               | 1.944.978,38                                  | 6.483.261,26                                   |

Risultano esclusi, in seguito alla verifica della sussistenza dei requisiti di cui al Principio Contabile 4/4, dal perimetro di consolidamento i seguenti organismi:

**CONSORZIO GRUBRIA** per irrilevanza in quanto tre parametri sono sottosoglia, inoltre non esiste un affidamento diretto di un servizio da parte del comune di Cinisello Balsamo;

**FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA** per irrilevanza in quanto tre parametri sono sottosoglia, inoltre non esiste un affidamento diretto di un servizio da parte del comune di Cinisello Balsamo;

**CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI SPA** (in liquidazione dal 2010) in quanto la percentuale di partecipazione è inferiore al 20% e non esiste affidamento diretto (la società è in liquidazione e come tale svolge solo attività liquidatoria);

**CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA POPOLARE (CIMEP) IN LIQUIDAZIONE** in quanto la percentuale di partecipazione è inferiore al 20% e non esiste affidamento diretto (la società è in liquidazione e come tale svolge solo attività liquidatoria).

Si precisa che:

- il **CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA POPOLARE (CIMEP) IN LIQUIDAZIONE**, ha unicamente inviato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2023. In assenza di un bilancio consuntivo completo in ogni sua parte non è stato possibile effettuare l'analisi dello stesso.

Pertanto, i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento sono i seguenti:

| Denominazione                                              | Classificazione              | Tipologia | Metodo di consolidamento | %       | Costo personale assoluto | Costo personale relativo |
|------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------|--------------------------|---------|--------------------------|--------------------------|
| AG.METROP.NA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | Ente strumentale partecipato | N         | Proporzionale            | 1,44%   | 0,00                     | 0,00                     |
| AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A.                       | Società controllata          | K         | Integrale                | 100,00% | 0,00                     | 0,00                     |
| CAP HOLDING S.p.A.                                         | Società partecipata          | P         | Proporzionale            | 3,46%   | 0,00                     | 0,00                     |
| NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.                                | Società controllata          | H         | Integrale                | 100,00% | 0,00                     | 0,00                     |
| CULTURE SOCIALITÀ€ BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO           | Ente strumentale partecipato | D         | Proporzionale            | 10,54%  | 0,00                     | 0,00                     |
| INSIEME PER IL SOCIALE - IPIS                              | Ente strumentale partecipato | K         | Integrale                | 52,83%  | 0,00                     | 0,00                     |
| PARCO NORD MILANO                                          | Organismo strumentale        | H         | Proporzionale            | 6,30%   | 0,00                     | 0,00                     |
| ZEROC S.p.A.                                               | Società partecipata          | H         | Proporzionale            | 1,00%   | 0,00                     | 0,00                     |

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 informa che non vi sono variazioni rispetto al perimetro di consolidamento approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 16 gennaio 2025.

Si segnala, tuttavia, per CSBNO la modica nella percentuale di consolidamento che passa dal 10,17% al 10,54% nel 2024, comunicata all'ente con prot. n. 22747 del 17 marzo 2025.

### 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;

#### Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2024 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati dai rispettivi organi amministrativi, opportunamente rettificati ove necessario per omogeneizzarne i criteri di valutazione ai fini delle operazioni di consolidamento.

## **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 D. Lgs. n. 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. I criteri utilizzati nell'esercizio testé chiuso non si discostano dai medesimi utilizzati per l'elaborazione dei dati relativi al precedente esercizio.

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 gli altri 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 del 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 rettificate 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 2024 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 eliminare i dati contabili relativi ad operazioni infragruppo di importo irrilevante "...l'irrilevanza 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 specifiche note pec:

- Afol Metropolitana prot.gen. nr. 4846/2025;
- AMF Spa prot.gen. nr.4837/2025;
- Cap Holding Spa prot.gen. nr.4814/2025;
- CSBNO prot.gen. nr.4841/2025;

- IPIS prot.gen. nr.4842/2025;
- Nord Milano Ambiente prot. gen. nr.4838/2025;
- Parco Nord Milano prot. gen. nr. 4848/2025;
- Zeroc Spa prot. gen. nr. 4850/2025 inviati tutti in data 20 gennaio 2025.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. ripresa delle scritture di pre-consolidamento relative all'esercizio 2023 al fine di adeguare i valori aggregati iniziali del patrimonio netto consolidato 2024 alle variazioni del patrimonio netto consolidato finale 2023;
2. conseguente rettifica sui bilanci delle aziende e della consolidante delle poste di costi e ricavi oggetto di integrazione nel consolidato 2023 al fine di evitare una doppia contabilizzazione delle stesse;
3. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2024 all'interno del Gruppo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
4. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente o per prestazioni di servizi rilevata dalla contabilità economica del Comune);
5. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci a partire dalle asseverazioni crediti e debiti rilasciate in sede di predisposizione di rendiconto finanziario 2024 della Consolidante e individuazione di possibili disallineamenti nei saldi patrimoniali ed economici in termini qualitativi e quantitativi e delle relative cause;
6. sistemazione contabile dei disallineamenti individuati al punto 5. con l'utilizzo di scritture contabili secondo il metodo della partita doppia attraverso la predisposizione di scritture di pre-consolidamento/allineamento nel bilancio consolidato in accordo con le motivazioni emerse in sede di riconciliazione dei saldi;
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 2024.

Con riferimento ai punti 1 e 2 sono state riprese le scritture di pre-consolidamento dell'anno precedente che hanno riflessi sulla situazione economico-patrimoniale dell'esercizio 2024.

Cio' ha comportato la ricostituzione delle riserve iniziali di consolidamento, l'integrazione di

costi/ricavi sospesi nel 2023, ma di competenza economica del 2024 e la rettifica di quei costi/ricavi già contabilizzati nel consolidato 2023 se ricorre la fattispecie.

Con riferimento ai punti 3 e 4 l'ufficio finanziario ha proceduto all'analisi sia della natura delle operazioni che delle modalità di contabilizzazione delle stesse, sulla scorta di quanto successivamente indicato dalle società/enti con la trasmissione delle informazioni a supporto della stesura del consolidato 2024.

Con riferimento al punto 5, ad integrazione di quanto riportato nella nota informativa di verifica dei crediti e debiti reciproci allegata alla relazione alla Gestione 2024, si informa che l'ente ha assunto agli atti:

- con prot. gen. nr. 22484/2025 la certificazione asseverata da AMF Spa;
- con prot. gen. nr. 23524/2025 la certificazione asseverata da IPIS;
- con prot. gen. nr. 23528/2025 la certificazione asseverata da NMA Spa;
- con prot. gen. nr. 58886/2025 la certificazione asseverata da Cap Holding Spa;
- con prot. gen. nr. 24156/2025 la certificazione asseverata da CSBNO;
- con prot. gen. nr. 5970/2025 la certificazione asseverata da Afol Metropolitana;
- con prot. gen. nr. 17577/2025 la certificazione asseverata da Parco Nord Milano.

Successivamente, sulla base delle risultanze delle asseverazioni pervenute, si è proceduto alla sistemazione dei disallineamenti per l'esercizio 2024. Si evidenziano a tal fine le seguenti operazioni che hanno comportato scritture in partita doppia sul bilancio consolidato distinte per società verso l'Ente consolidante (gli importi sotto riportati in sede di redazione delle scritture sono stati oggetto di riparametrazione in base alla percentuale di partecipazione e al metodo di consolidamento utilizzato):

IPIS:

- Rettificato debito e corrispondente costo sul bilancio Ipis per euro 1.210,50 relativo al servizio assistenza educativa scolastica in quanto per il comune l'accertamento sarà di competenza dell'annualità 2025;
- Effettuata scrittura di integrazione debiti sul bilancio di Ipis per euro 23.777,87 relativo alla misura 6 in quanto in sede di verifica debiti- crediti il comune ha un accertamento e quindi un credito di tale importo al 31/12/2024;

- Rettificati i costi di Ipi relativi ai conguagli utenze della sede in quanto il comune ha registrato gli stessi tra gli accertamenti 2025.

#### AMF:

- Rettificato costo e debito sul bilancio Amf per canone licenze parte variabile in quanto per il comune l'accertamento è registrato sull'annualità 2025;
- Euro 3.695,00 rettifica credito sul bilancio Amf relativo alle spese di registrazione del contratto per la determinazione e corresponsione del canone, suddivise al 50% fra concedente e concessionario, avvenuta a gennaio 2025 e pertanto tale importo verrà impegnato nel corso dell'anno;
- Riportato utile liquidato alla capogruppo nelle riserve per euro 100.000,00.

#### CSBNO

- Integrato ricavo e credito sul bilancio di Csbno per euro 3.000,00 al netto dell'IVA relativo al Bando Città che legge in quanto il Comune impegna nell'esercizio 2024;

#### AFOL

- Inserito un accantonamento per passività potenziali sul bilancio del Comune riferito alla causa Briant, in quanto il ricorso si è chiuso con la liquidazione del quantum determinato dal giudice a carico del Comune. Il caso, ad oggi irrisolto circa l'effettiva debenza dell'Amministrazione Comunale, è stato contestato con nota n. c\_c707/UFJOM GE/2025/0026207 del 26/03/2025 e siamo tuttora in pendenza della dimostrazione del rapporto di causa che agli atti non sussiste.

#### CAP HOLDING S.p.A.

- Rettificato debito sul bilancio di Cap Holding S.p.A. per euro 53.185,00 relativo ad una convenzione stipulata con delibera di Giunta Comunale n.45 del 28/02/20219 in quanto tale importo non è registrato in contabilità comunale in quanto l'accertamento non è stato ancora approvato;
- Rettificato costo e debito sul bilancio di Cap Holding S.p.A per euro 25 per manomissione suolo in quanto l'accertamento per il comune risulta nel 2025;
- rettificato credito sul bilancio di Cap Holding S.p.A. relativo alle utenze presenti in asseverazione in quanto lo stesso ricomprendeva alcune fatture pagate ed integrato



credito con alcune fatture e note di credito non considerate come descritto in asseverazione;

- rettificato ricavo sul bilancio di Cap Holding S.p.A. ed inserito risconto passivo in quanto per il comune i lavori sugli edifici scolastici sono impegnati sul titolo secondo della spesa e sono stati allocati tra le immobilizzazioni materiali;

#### PARCO NORD MILANO

- rettificati crediti e ricavi sul bilancio di Parco Nord Milano in quanto il comune ha assunto i corrispettivi impegni nell'annualità 2025 così come riportato nella asseverazione crediti-debiti.

Inoltre le scritture di pre-consolidamento hanno riguardato anche i seguenti rapporti infragruppo:

- rapporti Parco Nord-CAP Holding S.p.A.: rettificati ricavi e crediti Cap Holding S.p.A. per bollette acqua e lavori relativi all'ex depuratore di Varedo in quanto Parco Nord contabilizza ricavi e crediti nel 2025;
- rapporti Cap Holding- Ipis: integrato debito Cap Holding per pagamento effettuato con assegno bancario ed incassato da Ipis nel 2025.

Di tali operazioni sarà pertanto necessario tenere conto in sede di predisposizione del consolidato 2025.

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

Inoltre, la corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto

agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche come sopra evidenziato (operazioni infragruppo).

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

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

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

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

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

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

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

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

|                                                           | 31/12/2023    | Incrementi   | Decrementi | 31/12/2024    |
|-----------------------------------------------------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 1 Costi di impianto e di ampliamento                      | 963,00        |              | 963,00     | 0,00          |
| 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 0,00          | 26.664,00    |            | 26.664,00     |
| 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 26.731,27     |              | 2.549,03   | 24.182,24     |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 26.941.787,16 | 2.633.782,40 |            | 29.575.569,56 |
| 5 Avviamento                                              | 17,06         |              | 8,92       | 8,14          |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 4.342.302,71  | 940.871,94   |            | 5.283.174,65  |
| 9 Altre                                                   | 575.200,74    |              | 126.227,42 | 448.973,32    |
| Totale immobilizzazioni immateriali                       | 31.887.001,94 | 3.471.569,97 |            | 35.358.571,91 |

L'incremento delle immobilizzazioni è dato dall'aumento della voce Concessione, licenze, marchi e diritti simili riconducibili alla partecipata Cap Holding Spa.

##### Immobilizzazioni materiali

|                                            | 31/12/2023     | Incrementi    | Decrementi   | 31/12/2024     |
|--------------------------------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 1 Beni demaniali                           | 77.365.042,14  |               | 302.798,15   | 77.062.243,99  |
| 1.1 Terreni                                | 8.647.077,76   | 719.288,84    |              | 9.366.366,60   |
| 1.2 Fabbricati                             | 18.072.215,12  | 132.359,40    |              | 18.204.574,52  |
| 1.3 Infrastrutture                         | 50.645.749,26  |               | 1.154.446,39 | 49.491.302,87  |
| 1.9 Altri beni demaniali                   | 0,00           |               |              | 0,00           |
| 2 Altre immobilizzazioni materiali         | 145.375.552,68 | 9.280.301,90  |              | 154.655.854,58 |
| 2.1 Terreni                                | 51.995.471,33  | 42.033,33     |              | 52.037.504,66  |
| 2.2 Fabbricati                             | 73.263.723,32  |               | 1.164.136,76 | 72.099.586,56  |
| 2.3 Impianti e macchinari                  | 926.063,59     | 125.983,90    |              | 1.052.047,49   |
| 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 928.186,48     |               | 74.166,37    | 854.020,11     |
| 2.5 Mezzi di trasporto                     | 633.771,58     | 690.750,24    |              | 1.324.521,82   |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware        | 483.387,13     |               | 161.334,50   | 322.052,63     |
| 2.7 Mobili e arredi                        | 426.320,92     |               | 23.867,06    | 402.453,86     |
| 2.8 Infrastrutture                         | 16.223.808,71  | 9.550.340,34  |              | 25.774.149,05  |
| 2.99 Altri beni materiali                  | 494.819,62     | 294.698,78    |              | 789.518,40     |
| 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti     | 4.483.565,68   | 2.260.989,08  |              | 6.744.554,76   |
| Totale immobilizzazioni materiali          | 227.224.160,50 | 11.238.492,83 |              | 238.462.653,33 |

La presente voce evidenzia, in dettaglio, la composizione ed il valore degli asset patrimoniali del gruppo.

### Immobilizzazioni finanziarie

|                                     | 31/12/2023 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2024   |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|--------------|
| 1 Partecipazioni in                 | 876.105,38 | 70.538,51  |            | 946.643,89   |
| a imprese controllate               | 15.407,28  |            |            | 15.407,28    |
| b imprese partecipate               | 150.945,88 | 32.671,82  |            | 183.617,70   |
| c altri soggetti                    | 709.752,22 | 37.866,69  |            | 747.618,91   |
| 2 Crediti verso                     | 57.973,59  | 141,22     |            | 58.114,81    |
| a altre amministrazioni pubbliche   | 0,00       |            |            | 0,00         |
| b imprese controllate               | 0,00       |            |            | 0,00         |
| c imprese partecipate               | 22.566,64  | 203,65     |            | 22.770,29    |
| d altri soggetti                    | 35.406,95  |            | 62,43      | 35.344,52    |
| 3 Altri titoli                      | 1.162,00   |            |            | 1.162,00     |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 935.240,97 | 70.679,73  |            | 1.005.920,70 |

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

|                  | 31/12/2023   | Incrementi | Decrementi | 31/12/2024   |
|------------------|--------------|------------|------------|--------------|
| Rimanenze        | 1.381.469,28 | 15.712,02  |            | 1.397.181,30 |
| Totale rimanenze | 1.381.469,28 | 15.712,02  |            | 1.397.181,30 |

Le rimanenze sono principalmente riconducibili alle giacenze di magazzino presenti presso l'Azienda Multiservizi Farmacie SpA per un valore pari ad euro 1.065.505,00

### Crediti

|                                                              | 31/12/2023    | Incrementi   | Decrementi   | 31/12/2024    |
|--------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 1 Crediti di natura tributaria                               | 13.096.461,12 |              | 1.969.109,53 | 11.127.351,59 |
| a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00          |              |              | 0,00          |
| b Altri crediti da tributi                                   | 13.077.284,81 |              | 2.236.162,22 | 10.841.122,59 |
| c Crediti da Fondi perequativi                               | 19.176,31     | 267.052,69   |              | 286.229,00    |
| 2 Crediti per trasferimenti e contributi                     | 14.204.031,65 |              | 1.003.367,16 | 13.200.664,49 |
| a verso amministrazioni pubbliche                            | 14.152.929,50 |              | 1.083.420,64 | 13.069.508,86 |
| b imprese controllate                                        | 0,00          |              |              | 0,00          |
| c imprese partecipate                                        | 30.972,33     |              | 12.602,43    | 18.369,90     |
| d verso altri soggetti                                       | 20.129,82     | 92.655,91    |              | 112.785,73    |
| 3 verso clienti ed utenti                                    | 11.372.346,34 | 1.891.971,90 |              | 13.264.318,24 |
| 4 Altri Crediti                                              | 4.306.347,55  |              | 783.433,27   | 3.522.914,28  |
| a verso l'erario                                             | 2.016.648,53  |              | 231.828,34   | 1.784.820,19  |
| b per attività svolta per c/terzi                            | 7.141,07      | 6.990,18     |              | 14.131,25     |
| c altri                                                      | 2.282.557,95  |              | 558.595,11   | 1.723.962,84  |
| Totale crediti                                               | 42.979.186,66 |              | 1.863.938,06 | 41.115.248,60 |

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

Le voci per le quali si rileva un decremento sono relative a:

- crediti di natura tributaria, a crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche ed a altri crediti principalmente riferiti all'attività della consolidante;

La sola voce per la quale si rileva un considerevole incremento è data dai crediti verso clienti ed utenti riferiti principalmente alla società Cap Holding S.p.A. per euro 11.024.983,20.

Inoltre, per i crediti di durata superiore ai 5 anni, si rimanda alla sezione 4. voce "Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni di importo significativo.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

|                                                               | 31/12/2023 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2024 |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| 1 Partecipazioni                                              | 0,00       |            |            | 0,00       |
| 2 Altri titoli                                                | 0,00       | 491.170,00 |            | 491.170,00 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00       | 491.170,00 |            | 491.170,00 |

La voce di incremento per altri titoli è riferita esclusivamente alle attività finanziarie poste in essere dalla società AMF S.p.A., la società detiene titoli di stato Bot.

#### Disponibilità liquide

|                                                              | 31/12/2023    | Incrementi | Decrementi   | 31/12/2024    |
|--------------------------------------------------------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 1 Conto di tesoreria                                         | 50.172.017,54 |            | 3.000.478,36 | 47.171.539,18 |
| a Istituto tesoriere                                         | 89.971,48     | 21.297,78  |              | 111.269,26    |
| b presso Banca d'Italia                                      | 50.082.046,06 |            | 3.021.776,14 | 47.060.269,92 |
| 2 Altri depositi bancari e postali                           | 14.810.536,33 |            | 2.075.875,00 | 12.734.661,33 |
| 3 Denaro e valori in cassa                                   | 56.004,27     |            | 22.490,17    | 33.514,10     |
| 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00          |            |              | 0,00          |
| Totale disponibilità liquide                                 | 65.038.558,14 |            | 5.098.843,53 | 59.939.714,61 |

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

#### Ratei e risconti attivi

|                             | 31/12/2023 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2024 |
|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|
| 1 Ratei attivi              | 16.423,28  | 34.872,78  |            | 51.296,06  |
| 2 Risconti attivi           | 379.355,60 |            | 23.507,32  | 355.848,28 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 395.778,88 | 11.365,46  |            | 407.144,34 |

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

società consolidate.

Per la composizione di ratei e risconti attivi si rimanda alla sezione 4 "Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo".

#### Patrimonio netto e riserve

|                                                                                                | 31/12/2023     | Incrementi   | Decrementi   | 31/12/2024     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| Fondo di dotazione                                                                             | 76.428.156,85  |              |              | 76.428.156,85  |
| Riserve                                                                                        | 183.934.348,51 | 1.217.096,97 |              | 185.151.445,48 |
| b da capitale                                                                                  | 0,00           |              |              | 0,00           |
| c da permessi di costruire                                                                     | 137.701,38     | 42.119,09    |              | 179.820,47     |
| d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 176.299.885,68 |              | 951.511,17   | 175.348.374,51 |
| e altre riserve indisponibili                                                                  | 0,00           |              |              | 0,00           |
| f altre riserve disponibili                                                                    | 7.496.761,45   | 2.126.489,05 |              | 9.623.250,50   |
| Risultato economico dell'esercizio                                                             | -1.730.674,39  |              | 686.466,15   | -2.417.140,54  |
| Risultati economici di esercizi precedenti                                                     | 28.598.631,27  |              | 2.456.774,90 | 26.141.856,37  |
| Riserve negative per beni indisponibili                                                        | 0,00           |              |              | 0,00           |
| Totale Patrimonio netto di gruppo                                                              | 287.230.462,24 |              | 1.926.144,08 | 285.304.318,16 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                            | 69.509,71      | 22.748,99    |              | 92.258,70      |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                      | 4.398,13       | 29.943,77    |              | 34.341,90      |
| Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi                                                 | 73.907,84      | 52.692,76    |              | 126.600,60     |

Il Patrimonio netto consolidato di gruppo evidenzia una variazione negativa complessiva di Euro 1.926.144,08 rispetto alle risultanze del precedente anno e comprende la riserva di consolidamento.

#### Fondi rischi ed oneri

|                                                     | 31/12/2023   | Incrementi   | Decrementi | 31/12/2024    |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 1 Per trattamento di quiescenza                     | 5.611,03     | 6.210,00     |            | 11.821,03     |
| 2 Per imposte                                       | 817.222,05   | 178.714,15   |            | 995.936,20    |
| 3 Altri                                             | 7.882.222,30 | 1.375.355,90 |            | 9.257.578,20  |
| 4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 5.318,04     |              |            | 5.318,04      |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)                    | 8.710.373,42 | 1.560.280,05 |            | 10.270.653,47 |

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio prevalentemente attribuibili alla consolidante e a Cap Holding Spa nelle componenti Per imposte e Altri fondi.

Trattamento di Fine Rapporto

|                                | 31/12/2023   | Incrementi | Decrementi | 31/12/2024   |
|--------------------------------|--------------|------------|------------|--------------|
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 1.233.768,91 | 165.293,61 |            | 1.399.062,52 |
| TOTALE T.F.R. (C)              | 1.233.768,91 | 165.293,61 |            | 1.399.062,52 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato 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

|                                                    | 31/12/2023    | Incrementi   | Decrementi | 31/12/2024    |
|----------------------------------------------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 1 Debiti da finanziamento                          | 10.507.134,77 | 5.744.361,28 |            | 16.251.496,05 |
| a prestiti obbligazionari                          | 3.814.034,81  |              | 454.552,83 | 3.359.481,98  |
| b verso altre amministrazioni pubbliche            | 178.968,00    | 6.785.503,62 |            | 6.964.471,62  |
| c verso banche e tesoriere                         | 6.399.876,39  |              | 595.204,08 | 5.804.672,31  |
| d verso altri finanziatori                         | 114.255,57    | 8.614,57     |            | 122.870,14    |
| 2 Debiti verso fornitori                           | 15.660.457,09 |              | 233.760,91 | 15.426.696,18 |
| 3 Acconti                                          | 505.228,61    |              | 57.829,40  | 447.399,21    |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi            | 12.281.984,67 | 1.673.706,63 |            | 13.955.691,30 |
| a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00          |              |            | 0,00          |
| b altre amministrazioni pubbliche                  | 1.274.757,75  |              | 115.139,76 | 1.159.617,99  |
| c imprese controllate                              | 15.262,63     | 37,37        |            | 15.300,00     |
| d imprese partecipate                              | 7.401,70      |              | 7.089,40   | 312,30        |
| e altri soggetti                                   | 10.984.562,59 | 1.795.898,42 |            | 12.780.461,01 |
| 5 Altri debiti                                     | 8.038.557,16  | 1.082.068,85 |            | 9.120.626,01  |
| a tributari                                        | 868.188,36    | 885.618,46   |            | 1.753.806,82  |
| b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 1.087.888,48  |              | 127.810,62 | 960.077,86    |
| c per attività svolta per c/terzi                  | 3.302,92      |              | 1.443,49   | 1.859,43      |
| d altri                                            | 6.079.177,40  | 325.704,50   |            | 6.404.881,90  |
| TOTALE DEBITI (D)                                  | 46.993.362,30 | 8.208.546,45 |            | 55.201.908,75 |

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

I debiti da finanziamento sono riconducibili principalmente alla consolidante e alla partecipata Cap Holding SpA.

Per i debiti da finanziamento di durata residua superiore a 5 anni si rimanda al punto 4.

"Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni di importo significati" della presente relazione.

Tra i debiti per trasferimenti e contributi si segnalano quelli della consolidata IPIS per euro 13.582.335,00

Tra gli "altri debiti" si segnalano quelli tributari, il cui aumento è riferibile principalmente alla partecipata Cap Holding S.p.A..

### Ratei e risconti passivi

|                                      | 31/12/2023    | Incrementi | Decrementi | 31/12/2024    |
|--------------------------------------|---------------|------------|------------|---------------|
| Ratei passivi                        | 90.429,64     | 6.052,85   |            | 96.482,49     |
| Risconti passivi                     | 25.509.092,02 | 269.486,78 |            | 25.778.578,80 |
| 1 Contributi agli investimenti       | 19.687.509,37 | 873.001,19 |            | 20.560.510,56 |
| a da altre amministrazioni pubbliche | 17.993.743,75 | 785.499,82 |            | 18.779.243,57 |
| b da altri soggetti                  | 1.693.765,62  | 87.501,37  |            | 1.781.266,99  |
| 2 Concessioni pluriennali            | 4.824.311,29  | 273.729,48 |            | 5.098.040,77  |
| 3 Altri risconti passivi             | 997.271,36    |            | 877.243,89 | 120.027,47    |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E)          | 25.599.521,66 | 275.539,63 |            | 25.875.061,29 |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

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

Si fornisce una sintetica descrizione del contenuto delle voci del conto economico, precisando ove necessario quali sono le principali integrazioni o elisioni che derivano dal consolidamento con gli organismi di cui in premessa.

Il Conto Economico del Gruppo Amministrazione Pubblica, sintetizza i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente e degli organismi partecipanti al perimetro di consolidamento, secondo il criterio della competenza economica; la struttura e le funzioni del Conto Economico recepiscono le norme di riforma della contabilità pubblica, emanate con D. Lgs. 23/06/2011 n. 118.

#### Componenti positivi della gestione

|                                                                              | 31/12/2023     | Incrementi    | Decrementi | 31/12/2024     |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|------------|----------------|
| 1 Proventi da tributi                                                        | 29.083.965,63  | 4.609.934,01  |            | 33.693.899,64  |
| 2 Proventi da fondi perequativi                                              | 14.492.014,08  |               | 153.838,55 | 14.338.175,53  |
| 3 Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 9.944.264,54   | 2.327.380,40  |            | 12.271.644,94  |
| 4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 42.156.951,64  | 4.031.993,93  |            | 46.188.945,57  |
| 5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00           | 26.789,00     |            | 26.789,00      |
| 6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 145,91         | 2.011,78      |            | 2.157,69       |
| 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 3.489.411,28   | 794.137,71    |            | 4.283.548,99   |
| 8 Altri ricavi e proventi diversi                                            | 8.069.196,36   | 1.551.028,83  |            | 9.620.225,19   |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                                | 107.235.949,44 | 13.189.437,11 |            | 120.425.386,55 |

I componenti positivi della gestione registrano un incremento di euro 13.189.437,11 rispetto alle risultanze contabili consolidate del 2023 per effetto dell'aumento delle seguenti poste:

- "proventi da tributi" per euro 4.609.934,01 riconducibili esclusivamente alla consolidante;
- "proventi da trasferimenti e contributi" per 2.327.380,40 riferibili sia alla consolidante che alla consolidata IPIS.

Si registra inoltre una variazione considerevole alla voce "ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici per euro 4.031.993,93 da ricondurre all'attività di gestione della consolidante e della consolidata Cap Holding S.p.A.

Si registra infine un aumento delle voce altri ricavi e proventi diversi riconducibile principalmente alla consolidata Cap Holding S.p.A. e alla consolidante.

Componenti negativi della gestione

|                                                                          | 31/12/2023            | Incrementi          | Decrementi   | 31/12/2024            |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------|-----------------------|
| 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                          | 10.659.072,01         | 57.973,13           |              | 10.717.045,14         |
| 10 Prestazioni di servizi                                                | 50.420.835,49         | 1.763.535,24        |              | 52.184.370,73         |
| 11 Utilizzo beni di terzi                                                | 1.321.215,25          |                     | 256.293,48   | 1.064.921,77          |
| 12 Trasferimenti e contributi                                            | 4.335.131,65          | 187.620,05          |              | 4.522.751,70          |
| 13 Personale                                                             | 31.102.332,62         | 931.232,54          |              | 32.033.565,16         |
| 14 Ammortamenti e svalutazioni                                           | 9.694.121,02          | 1.007.823,82        |              | 10.701.944,84         |
| 15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 46.219,34             |                     | 32.984,64    | 13.234,70             |
| 16 Accantonamenti per rischi                                             | 2.037.676,56          |                     | 1.665.358,31 | 372.318,25            |
| 17 Altri accantonamenti                                                  | 656.223,68            | 222.372,68          |              | 878.596,36            |
| 18 Oneri diversi di gestione                                             | 1.120.953,99          | 27.107,87           |              | 1.148.061,86          |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                     | <b>111.393.781,61</b> | <b>2.243.028,90</b> |              | <b>113.636.810,51</b> |

Anche i componenti negativi della gestione registrano una variazione in aumento rispetto al risultato consolidato dell'anno precedente riconducibile principalmente all'incremento registrato dalle voci relative alle prestazioni di servizi e personale ed agli ammortamenti e svalutazioni.

Proventi ed oneri finanziari

|                                                | 31/12/2023        | Incrementi          | Decrementi          | 31/12/2024           |
|------------------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Proventi finanziari                            |                   |                     |                     |                      |
| a da società controllate                       | 0,00              |                     |                     | 0,00                 |
| b da società partecipate                       | 0,00              |                     |                     | 0,00                 |
| c da altri soggetti                            | 0,00              | 15.479,41           |                     | 15.479,41            |
| Altri proventi finanziari                      | 318.756,42        |                     | 116.918,39          | 201.838,03           |
| <b>Totale proventi finanziari</b>              | <b>318.756,42</b> |                     | <b>101.438,98</b>   | <b>217.317,44</b>    |
| Oneri finanziari                               |                   |                     |                     |                      |
| a Interessi passivi                            | 291.757,56        | 9.083.941,57        |                     | 9.375.699,13         |
| b Altri oneri finanziari                       | 48.247,01         |                     | 4.755,63            | 43.491,38            |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                 | <b>340.004,57</b> | <b>9.079.185,94</b> |                     | <b>9.419.190,51</b>  |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b> | <b>-21.248,15</b> |                     | <b>9.180.624,92</b> | <b>-9.201.873,07</b> |

I proventi di natura finanziaria sono riconducibili principalmente alla partecipata Cap Holding Spa. Gli oneri di natura finanziaria sono riferibili principalmente alla consolidante per effetto degli interessi moratori corrisposti dalla stessa a Unareti S.p.A. a seguito del lodo arbitrale reso in data 15 gennaio 2024 per il valore dei cespiti facenti parte della rete distribuzione del gas realizzati fino al 16.02.2006.

Proventi ed oneri straordinari

Il risultato consolidato della gestione straordinaria registra un risultato positivo anche se in

decremento rispetto ai risultati del 2023 ed è riconducibile principalmente alle risultanze della capogruppo.

#### Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2024 chiude con una perdita di euro -2.382.798,63 comprensivo della quota di pertinenza di terzi e registra una variazione negativa rispetto all'esercizio precedente per l'incidenza dei risultati della gestione finanziaria e dell'aumento delle imposte dell'esercizio.

Nelle tabelle a seguire si riepilogano i componenti positivi e negativi del conto economico consolidato interessati dalle operazioni di elisione. Si precisa che i valori esposti sono stati ponderati per la quota di partecipazione.

| <b>Componenti positivi</b>                     | <b>Valore da consolidamento</b> | <b>Elisioni totali</b> | <b>Valore in Bilancio consolidato 2024</b> |
|------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------------------------|
| Proventi da tributi                            | 33.730.855,64 €                 | - 36.956,00            | 33.693.899,64                              |
| Proventi da trasferimenti e contributi         | 12.312.380,29 €                 | - 40.735,35            | 12.271.644,94                              |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni     | 6.586.472,24 €                  | - 507.403,96           | 6.079.068,28                               |
| Ricavi della vendita di beni                   | 15.028.806,94 €                 | - 4.869,56             | 15.023.937,38                              |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 39.646.492,34 €                 | - 14.560.552,43        | 25.085.939,91                              |
| Altri ricavi e proventi diversi                | 9.729.102,77 €                  | - 108.877,58           | 9.620.225,19                               |
| Proventi straordinari                          | 4.210.729,04 €                  | - 93.870,93            | 4.116.858,11                               |
| <b>Totale</b>                                  | <b>121.244.839,26</b>           | <b>- 15.353.265,81</b> | <b>105.891.573,45</b>                      |

| <b>Componenti negativi</b>                         | <b>Valore da consolidamento</b> | <b>Elisioni totali</b> | <b>Valore in Bilancio consolidato 2024</b> |
|----------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo      | 10.717.770,91 €                 | - 725,77               | 10.717.045,14                              |
| Prestazioni di servizi                             | 66.764.400,61 €                 | - 14.580.029,88        | 52.184.370,73                              |
| Utilizzo beni di terzi                             | 1.625.376,87 €                  | - 560.455,10           | 1.064.921,77                               |
| Trasferimenti e contributi                         | 4.557.972,46 €                  | - 35.220,76            | 4.522.751,70                               |
| Ammortamenti e svalutazioni                        | 10.710.765,97 €                 | - 8.821,13             | 10.701.944,84                              |
| Oneri diversi di gestione                          | 1.239.970,78 €                  | - 91.908,92            | 1.148.061,86                               |
| oneri finanziari                                   | 9.419.191,73 €                  | - 1,22                 | 9.419.190,51                               |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 1.620.767,67 €                  | - 76.103,03            | 1.544.664,64                               |
| <b>Totale</b>                                      | <b>106.656.217,00</b>           | <b>- 15.353.265,81</b> | <b>91.302.951,19</b>                       |

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

| <b>Componenti positivi</b>                     | <b>Elisioni comune-società/società-comune</b> | <b>Elisioni infragruppo</b> |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| Proventi da tributi                            | - 36.956,00                                   |                             |
| Proventi da trasferimenti e contributi         | - 40.735,35                                   |                             |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni     | - 507.403,96                                  |                             |
| Ricavi della vendita di beni                   |                                               | - 4.869,56                  |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | - 14.549.049,61                               | - 11.502,82                 |
| Altri ricavi e proventi diversi                | - 87.721,06                                   | - 21.156,52                 |
| Proventi straordinari                          | - 93.870,93                                   |                             |
| <b>Totale</b>                                  | <b>- 15.315.736,91</b>                        | <b>- 37.528,90</b>          |

| <b>Componenti negativi</b>                            | <b>Elisioni<br/>comune-società/società-co<br/>mune</b> | <b>Elisioni infragruppo</b> |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Acquisto di materie prime e/o<br>beni di consumo      | - 375,18                                               | - 350,59                    |
| Prestazioni di servizi                                | - 14.571.763,90                                        | - 8.265,98                  |
| Utilizzo beni di terzi                                | - 544.855,10                                           | - 15.600,00                 |
| Trasferimenti e contributi                            | - 35.220,76                                            |                             |
| Ammortamenti e svalutazioni                           | - 8.821,13                                             |                             |
| Oneri diversi di gestione                             | - 78.596,59                                            | - 13.312,33                 |
| oneri finanziari                                      | - 1,22                                                 |                             |
| Sopravvenienze passive e<br>insussistenze dell'attivo | - 76.103,03                                            |                             |
| <b>Totale</b>                                         | <b>- 15.315.736,91</b>                                 | <b>- 37.528,90</b>          |

#### 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

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

| <b>ENTE/ORGANISMO PARTECIPATO</b>                        | <b>Crediti &gt; 5 anni</b>                                                                 | <b>Debiti &gt; 5 anni</b>                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| COMUNE DI CINISELLO BALSAMO                              | Crediti diversi euro 789.890,60                                                            | Debiti diversi euro 363.025,34<br><br>Debiti di finanziamento verso altre amministrazioni pubbliche:<br>– euro 4.541.497,12 (Reti Gas);<br>– euro 32.000,00 (Campo sportivo Scirea) |
| CAP HOLDING S.P.A.                                       | Crediti per acquisto ramo d'azienda euro 766.242,00;<br><br>Altri crediti euro 144.978,00. | Debiti per finanziamenti per euro 142.322.245,00;<br><br>Debiti per leasing IFRS 16 euro 18.375,00;<br><br>Altri debiti (accollo mutui) euro 115.274,00                             |
| AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.P.A.                     | Nessuno                                                                                    | Debito verso banche (Mutuo Fondiario) per euro 137.395,00                                                                                                                           |
| NORD MILANO AMBIENTE S.P.A.                              | Nessuno                                                                                    | Nessuno                                                                                                                                                                             |
| CSBNO CULTURE, SOCIALITÀ, BIBLIOTECHE, NETWORK OPERATIVO | Nessuno                                                                                    | Nessuno                                                                                                                                                                             |
| INSIEME PER IL SOCIALE                                   | Nessuno                                                                                    | Nessuno                                                                                                                                                                             |
| PARCO NORD MILANO                                        | Crediti diversi euro 20.275,84                                                             | Debiti diversi euro 50.231,89                                                                                                                                                       |

|                                                                                 |         |         |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| AGENZIA<br>METROPOLITANA PER<br>LA FORMAZIONE,<br>L'ORIENTAMENTO E IL<br>LAVORO | Nessuno | Nessuno |
| ZEROC S.P.A.                                                                    | Nessuno | Nessuno |

Per quanto concerne i crediti superiore a 5 anni si segnala quanto segue:

- Crediti diversi dalla consolidante per euro 789.890,60, riferibili a residui attivi;

mentre i debiti diversi superiori a 5 anni sono riconducibili a:

- prestito acceso dalla consolidante per euro 240.000,00 per la ristrutturazione del campo sportivo Scirea, il cui debito residuo al 31/12/2024 è pari ad euro 120.000,00 per il quale la quota esigibile oltre i cinque anni ammonta ad euro 32.000,00;
- mutuo acceso dalla consolidante nel 2024 a copertura parziale dell'acquisizione delle Reti Gas dal 1970 al 2006. Con il procedimento, conclusosi a seguito del Lodo arbitrale reso in data 15 gennaio 2024, il Comune di Cinisello Balsamo è stato tenuto a versare ad Unareti S.p.a. l'importo 9.936.715,18, oltre interessi per euro 9.278.834,80 ed iva per euro 993.671,52, a cui è poi seguito accordo transattivo per la riduzione di euro 500.000,00. In relazione al mutuo si segnala al 31/12/2024 un debito residuo esigibile oltre i cinque anni di euro 4.541.497,12;
- debiti diversi dalla consolidante per euro 363.025,34 da residui passivi di cui la parte più consistente è da imputare alla restituzione di depositi cauzionali presenti nel conto 2024 della consolidante;
- CAP Holding si precisa che la società ha debiti per finanziamenti accollati pari a euro 9.175.160,00, si tratta delle quote oltre i 12 mesi per:
  1. euro 8.813.964 per residuo 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;
  2. euro 361.196 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 115.274,00;

- Mutuo fondiario acceso da Azienda Multiservi e Farmacie con Intesa San Paolo del valore iniziale di euro 550.000, di cui euro 36.605 scadenti entro il prossimo esercizio ed euro 292.721 scadenti oltre il prossimo esercizio.; tale finanziamento riguarda l'acquisto degli immobili strumentali afferenti all'attività caratteristica. il rimborso della quota capitale è stato inizialmente stabilito in 179 rate mensili al tasso annuo nominale del 2,35%. Il debito residuo ammonta ad euro 329.326,00 di cui euro 137.395,00 oltre i cinque anni.

**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 euro 785.141 quale valore residuo del finanziamento acceso con Monte dei Paschi di Siena, oltre l'importo di euro 2.928,00 quale iscrizione di debito per quote di interessi sul mutuo, rilevato nella stessa voce. È stato acquisito nel 2013 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.

Fidejussioni passive per euro 62.048.098 di cui:

- euro 49.460.482 per garanzie rilasciate dalle banche a favore di vari enti nell'interesse del Gruppo (tra cui la garanzia rilasciata da Cassa Depositi e Prestiti su finanziamento BEI del 2014, per residui euro 45.950.601 al 31.12.2024);
- euro 12.587.615 quali fideiussioni assicurative rilasciate nell'interesse di Gruppo CAP principalmente per le convenzioni dell'affidamento del S.I.I., a favore dell'AATO di Milano e dell'AATO di Monza e Brianza.

**AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A.:** Mutuo ipotecario con Intesa San Paolo del valore iniziale di euro 550.000,00

**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 sono presenti debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali;

**ZEROC S.P.A.:** si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

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

| <b>RATEI ATTIVI</b>                                                                    | <b>VALORE</b> | <b>SOGGETTO</b>             |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------|
| - ratei attivi                                                                         | 51.296,06     | COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |
| <b>RISCONTI ATTIVI</b>                                                                 | <b>VALORE</b> | <b>SOGGETTO</b>             |
| - risconti attivi                                                                      | 5.869.849,00  | CAP HOLDING S.p.A.          |
| - canone noleggio, assicurazioni, pro-rata, manutenzioni e altri                       | 18.526,00     | AMF S.p.A.                  |
| - risconti attivi                                                                      | 71.304,00     | NORD MILANO AMBIENTE S.p.A. |
| - risconti attivi                                                                      | 51.959,00     | CSBNO                       |
| - bolli automezzi aziendali, assicurazioni e q.p fatture passive competenza 2025, ect. | 49.278,00     | IPIS                        |
| - premi fidejussioni e assicurazioni                                                   | 42.369,00     | AFOL                        |
| - utenze e spese manutentive                                                           | 9.615,00      | AFOL                        |
| - risconti attivi                                                                      | 6.848,00      | ZERO S.p.A.                 |

| <b>RATEI PASSIVI</b>                                                                                             | <b>VALORE</b> | <b>SOGGETTO</b>             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------|
| - ratei passivi                                                                                                  | 7.834,45      | COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |
| - ratei passivi                                                                                                  | 7.315,00      | NORD MILANO AMBIENTE S.p.A. |
| - imposte di bollo 2024; buoni fragilità Misura B2 FNA – dicembre 2024; Imposta di bollo FATEL IV trimestre 2024 | 42.886,00     | IPIS                        |
| - ratei passivi                                                                                                  | 610.270,54    | PARCO NORD MILANO           |
| <b>RISCONTI PASSIVI</b>                                                                                          | <b>VALORE</b> | <b>SOGGETTO</b>             |
| - contributi da altre amministrazioni pubbliche                                                                  | 18.491.929,78 | COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |
| - contributi da altri soggetti                                                                                   | 1.160.380,41  | COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |

|                                                                      |               |                             |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------|
| - concessioni pluriennali                                            | 5.098.040,77  | COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |
| - altri risconti passivi                                             | 247.529,00    | CAP HOLDING S.p.A.          |
| - contributi agli investimenti da altri soggetti                     | 15.857.407,00 | CAP HOLDING S.p.A.          |
| - risconti passivi su crediti d'imposta                              | 102.235,00    | A.M.F. S.p.A.               |
| - risconti passivi                                                   | 170.820,00    | CSBNO                       |
| - risconti passivi _ residui FNPS 2014 e 2015                        | 49.657,00     | IPIS                        |
| - quote di iscrizioni a.f.2024-2025 non di competenza dell'esercizio | 454.264,00    | AFOL                        |
| - contributi da altre amministrazioni pubbliche                      | 4.632.899,86  | PARCO NORD MILANO           |

| <b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>                                 | <b>VALORE</b> | <b>SOGGETTO</b>             |
|-------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------|
| - per trattamenti di quiescenza                             | 11.821,03     | COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |
| - altri accantonamenti                                      | 6.724.230,44  | COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |
| - imposte                                                   | 28.230.14,00  | CAP HOLDING S.p.A.          |
| - altri accantonamenti                                      | 69.747.,00    | CAP HOLDING S.p.A.          |
| - accantonamento rischi tributari e per rischi sanzioni ATS | 14.724,00     | AMF S.p.A.                  |
| - fondo per rischi e oneri (altri)                          | 40.000,00     | NMA S.p.A.                  |
| - fondo per rischi e oneri per imposte                      | 181.908,00    | CSBNO                       |
| - fondo per rischi e oneri (altri)                          | 215.000,00    | CSBNO                       |
| - fondo rischi cause legali                                 | 71.456,00     | AFOL                        |
| -fondo maggiori spese per utenze                            | 376.686,00    | AFOL                        |
| - fondo per rischi e oneri (altri)                          | 15.000,00     | PARCO NORD MILANO           |
| - fondo per rischi e oneri                                  | 22.003,00     | ZEROC S.p.A.                |

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

| <b>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>                                  | <b>VALORE</b> | <b>SOGGETTO</b>             |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------|
| - interessi passivi                                                        | 8.972.749,34  | COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |
| - interessi passivi                                                        | 11.296.098,00 | CAP HOLDING S.p.A.          |
| - altri oneri finanziari                                                   | 848.605,00    | CAP HOLDING S.p.A.          |
| - interessi passivi debiti vs altri finanziatori                           | 8.694,00      | AMF S.p.A.                  |
| - interessi passivi                                                        | 1.003,00      | NMA S.p.A.                  |
| - interessi passivi e oneri finanziari (prevalentemente debiti vs. banche) | 64.543,00     | CSBNO                       |
| - interessi passivi ed altri oneri finanziari                              | 5.854,00      | IPIS                        |
| - interessi passivi                                                        | 60.080,89     | PARCO NORD MILANO           |
| - interessi bancari e altri oneri finanziari                               | 6.718,00      | AFOL                        |

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

| <b>PROVENTI STRAORDINARI</b>                     | <b>VALORE</b> | <b>SOGGETTO</b>             |
|--------------------------------------------------|---------------|-----------------------------|
| - proventi da permessi di costruire              | 322.875,93    | COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |
| - sopravvenienze attive ed insussistenze passivo | 3.227.306,88  | COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |
| - trasferimenti c/capitale                       | 6.420,00      | COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |
| - altri proventi straordinari                    | 426.498,98    | COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |
| - plusvalenze patrimoniali                       | 500,00        | COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |

|                                                       |               |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------|
| - sopravvenienze attive e insussistenze passivo       | 1.959.017,00  | CAP HOLDING S.p.A.          |
| - sopravvenienze attive e insussistenze               | 37.565,00     | A.M.F. S.p.A.               |
| - sopravvenienze attive                               | 42.742,00     | NMA S.p.A                   |
| -sopravvenienze attive                                | 7.685,32      | IPIS                        |
| - sopravvenienze attive e insussistenze passivo       | 962.005,79    | PARCO NORD MILANO           |
| - sopravvenienze attive                               | 318.977,00    | AFOL                        |
| <b>ONERI STRAORDINARI</b>                             | <b>VALORE</b> | <b>SOGGETTO</b>             |
| - sopravvenienze passive ed insussistenze attivo      | 1.566.633,46  | COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |
| - minusvalenze patrimoniali                           | 466,48        | COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |
| - altri oneri straordinari                            | 21.582,68     | COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |
| - sopravvenienze passive ed insussistenze attive      | 795.580,00    | CAP HOLDING S.p.A           |
| - altri oneri straordinari                            | 6.476,16      | PARCO NORD MILANO           |
| - sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo | 422.335,54    | PARCO NORD MILANO           |
| - sopravvenienze passive                              | 342.473,00    | AFOL                        |

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

Anche per il 2024, CAP Holding S.p.A. è l'unica ricompresa nel perimetro a detenere strumenti derivati. Nel corso del 2015 ne ha acquisito un secondo dalla società incorporata Idra Milano S.r.l. la cui controparte è Banca Nazionale del Lavoro S.p.A. Essa è riferita a

passività sottostante di tipo finanziario di copertura rispetto al rischio di oscillazione del tasso di interesse. Al 31.12.2024 il valore dell'unico derivato in essere ammonta ad euro 2.401,00;

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

| PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO                                         | SPESE DI PERSONALE | N. DIPENDENTI                                       | PERDITE RIPIANATE DALLA CONSOLIDANTE |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Comune di Cinisello Balsamo                                         | 18.452.393,26      | 399, oltre a 15 dip. a tempo determ. e 1 Segretario | //                                   |
| Cap Holding S.p.A.                                                  | 57.367.458,00      | 948                                                 | NON RICORRE LA FATTISPECIE           |
| Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.                                | 1.909.117,00       | 38                                                  | NON RICORRE LA FATTISPECIE           |
| Nord Milano Ambiente S.p.A.                                         | 4.040.386,00       | 74                                                  | NON RICORRE LA FATTISPECIE           |
| Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo                  | 2.951.192,00       | 97                                                  | NON RICORRE LA FATTISPECIE           |
| Insieme Per Il Sociale                                              | 4.915.699,00       | 194                                                 | NON RICORRE LA FATTISPECIE           |
| Parco Nord Milano                                                   | 1.805.787,20       | 36                                                  | NON RICORRE LA FATTISPECIE           |
| Agenzia Metropolitana per la formazione, l'Orientamento e il lavoro | 20.107.743,00      | 417,00                                              | NON RICORRE LA FATTISPECIE           |
| Zeroc S.p.A.                                                        | 1.653.408,00       | 25                                                  | NON RICORRE LA FATTISPECIE           |

**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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------|----------------|------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Comune di Cinisello Balsamo                        | //             | //         | 29.689,92              | 70.173,15                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Cap Holding S.p.A.                                 | 265.197,00     | 156.957,00 | 113.047,00             | 58.839,00, oltre a costi riconducibili agli adempimenti di cui alla Deliberazione AEEGSI 24.03.2016, n. 137/2016/R/COM (revisione contabile dei conti annuali separati "regolatori", ai fini di unbundling, inscindibilmente affidata con l'incarico di revisione legale) per euro 6.000;.<br>• compenso per parere ex 2437ter del codice civile, per euro 10.000. |
| Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.               | 12.240,00      | 14.560,00  | =                      | 7.800,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Nord Milano Ambiente S.p.A.                        | 24.000,00      | 17.680,00  | =                      | 8.900,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo | 2.460,00       |            | =                      | 11.440,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Insieme Per Il Sociale (IPIS)                      | =              | =          | =                      | 6.344,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Parco Nord Milano                                  | 28.980,21      |            |                        | 3.810,36                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                         |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| A g e n z i a<br>Metropolitana per<br>la formazione,<br>l'Orientamento e il<br>lavoro (AFOL) | In forza dell'art. 6<br>comma 2 del DL<br>78/10 è fatto divieto<br>di erogare qualsiasi<br>compenso ai<br>componenti del<br>Consiglio di<br>amministrazione,<br>salvo il<br>riconoscimento di<br>gettoni di presenza,<br>purché non superiori<br>a 30 Euro per ogni<br>riunione alla quale gli<br>amministratori<br>abbiano partecipato.<br>Non vengono erogati<br>gettoni di presenza ai<br>componenti del<br>Consiglio per loro<br>espressa rinuncia. | Non è presente il<br>collegio sindacale | ==               | <b>44.408,00</b> |
| Zeroc S.p.A.                                                                                 | <b>26.002,00</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>33.280,00</b>                        | <b>12.480,00</b> | <b>12.000,00</b> |

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.

## Indice

|     |                                                                                                                   |    |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|     | Premessa                                                                                                          | 2  |
| 1   | RELAZIONE SULLA GESTIONE                                                                                          | 6  |
| 1.1 | Analisi dei principali dati economici                                                                             | 6  |
| 1.2 | Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari                                                             | 8  |
| 1.3 | Altre informazioni                                                                                                | 10 |
| 2   | NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO                                                                          | 19 |
| 2.1 | Criteri di formazione                                                                                             | 19 |
| 2.2 | Criteri di valutazione                                                                                            | 27 |
| 2.3 | Metodologia utilizzata ai fini della predisposizione del bilancio consolidato                                     | 30 |
| 3   | ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI<br>SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA | 36 |
| 3.1 | Stato patrimoniale                                                                                                | 36 |
| 3.2 | Conto economico                                                                                                   | 42 |
| 4   | ALTRE INFORMAZIONI                                                                                                | 47 |





**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI  
BILANCIO CONSOLIDATO 2024**

**DOCUMENTO**

Comune di Cinisello Balsamo  
Relazione dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione consiliare e  
sullo schema di bilancio consolidato

## Sommario

|                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Introduzione                                                              | 5  |
| 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo | 10 |
| 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo                 | 11 |
| 4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto          | 12 |
| 5. Stato patrimoniale consolidato                                            | 12 |
| 6. Conto economico consolidato                                               | 17 |
| 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa                   | 19 |
| 8. Osservazioni e considerazioni                                             | 20 |
| 9. Conclusioni                                                               | 20 |

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO  
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2024

*L'Organo di Revisione*

DOTT. ENRICO FACOETTI

DOTT.SSA PATRIZIA GALATI

DOTT. MAURO ZATTI

**Comune di Cinisello Balsamo**

**Verbale n. 14 del 10 settembre 2025**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cinisello Balsamo, lì 10 settembre 2025.

L'Organo di Revisione

Dott. ENRICO FACOETTI

Dott.ssa PATRIZIA GALATI

Dott. MAURO ZATTI

---

## 1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Enrico Facoetti, Dott.ssa Patrizia Galati e Dott. Mauro Zatti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 19 maggio 2025, immediatamente eseguibile;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 29/04/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che con verbale n. 5 del 31/03/2025 è stato formulato il giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che in data 29 agosto 2025 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 3681 del 29 agosto 2025 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2024 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 16/01/2025, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

| Denominazione                                                                             | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria                       | Tipologia di partecipazione | Società in house | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % partecipazione | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|
| Cap Holding S.p.A.                                                                        | 13187590156        | 5. Società partecipata          | 1. Diretta                  | NO               | SI                                               | 3,4567           |                                                      |
| Azienda Multiservizi 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              |                                                      |
| Zeroc S.p.A.                                                                              | 85004470150        | 5. Società partecipata          | 1. Diretta                  | NO               | SI                                               | 1,00             |                                                      |
| CSBNO<br>Consorzio Sistema<br>Bibliotecario Nord Ovest *                                  | 11964270158        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | SI               | NO                                               | 10,17            |                                                      |
| Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e Il Lavoro. (AFOL METROPOLITANA) | 08928300964        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               | 1,44             |                                                      |
| Insieme Per Il Sociale (IPIS)                                                             | 08030790961        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | SI               | SI                                               | 52,83            |                                                      |
| Parco Nord Milano                                                                         | 80101350157        | 1. Organismo strumentale        | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               | 6,30             |                                                      |
| Consorzio Gru.Bria                                                                        | 91146500151        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               | 12,76            | 1. Irrilevanza                                       |
| Fondazione Museo di Fotografia Contemporanea (MuFoCo)                                     | 94598790152        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               | 50               | 1. Irrilevanza                                       |
| Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A. (CTP)- in liquidazione                                | 85004490158        | 5. Società partecipata          | 1. Diretta                  | SI               | NO                                               | 19,14            | 4. Altro                                             |
| Consorzio Intercomunale Milanese Per l'edilizia Popolare (CIMEP)- in liquidazione         | 80101970152        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               | 3,21             | 4. Altro                                             |

\*Si segnala, per CSBNO la modifica nella percentuale di consolidamento che passa dal 10,17% al 10,54% nel 2024, comunicata all'ente con prot. n. 22747 del 17 marzo 2025.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

MOTIVO 1 "IRRILEVANZA"

1) CONSORZIO GRU. BRIA, in quanto:

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

2) FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA in quanto:

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

MOTIVO 4 "ALTRO"

1) CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI SPA (liquidazione giudiziale) in quanto:

- la percentuale di partecipazione è inferiore al 20%;
- non esiste un affidamento diretto;
- Il bilancio di esercizio non è stato depositato ed è stata invece dichiarata la liquidazione giudiziale con sentenza n. 66/2024 depositata in cancelleria il 09/04/2024;

2) CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA POPOLARE - CIMEP (in liquidazione) in quanto:

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

Si precisa che, per quanto riguarda il CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA POPOLARE (CIMEP) in liquidazione, ha unicamente inviato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2023. In assenza di un bilancio consuntivo completo in ogni sua parte non è stato possibile effettuare l'analisi dello stesso

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

| Denominazione                                                                             | Codice Fiscale | Categoria                       | % part.ne | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| Cap Holding S.p.A.                                                                        | 13187590156    | 5. Società partecipata          | 3,4567    | 2024                         | Proporzionale            |
| Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A. (AMF)                                                | 07945280969    | 4. Società controllata          | 100       | 2024                         | Integrale                |
| Nord Milano Ambiente S.p.A. (NMA)                                                         | 03145720961    | 4. Società controllata          | 100       | 2024                         | Integrale                |
| Zeroc S.p.A.                                                                              | 85004470150    | 5. Società partecipata          | 1,00      | 2024                         | Proporzionale            |
| CSBNO<br>Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest *                                     | 11964270158    | 3. Ente strumentale partecipato | 10,17     | 2024                         | Proporzionale            |
| Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e Il Lavoro. (AFOL METROPOLITANA) | 08928300964    | 3. Ente strumentale partecipato | 1,44      | 2024                         | Proporzionale            |
| Insieme Per Il Sociale (IPIS)                                                             | 08030790961    | 3. Ente strumentale partecipato | 52,83     | 2024                         | Integrale                |
| Parco Nord Milano                                                                         | 80101350157    | 1. Organismo strumentale        | 6,30      | 2024                         | Proporzionale            |

\*Si segnala, tuttavia, per CSBNO la modifica nella percentuale di consolidamento che passa dal 10,17% al 10,54% all'ente con prot. n. 22747 del 17 marzo 2025.

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



|                                 | Totale attivo       | Patrimonio netto    | Ricavi caratteristici |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Comune di Cinisello Balsamo     | 331.342.591,34      | 286.604.514,41      | 64.832.612,63         |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b> | <b>9.940.277,74</b> | <b>8.598.135,43</b> | <b>1.944.978,38</b>   |
|                                 |                     |                     |                       |

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

|                                  | Totale attivo        | Patrimonio netto     | Ricavi caratteristici |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Comune di Cinisello Balsamo      | 331.342.591,34       | 286.604.514,41       | 64.832.612,63         |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b> | <b>33.134.259,13</b> | <b>28.660.451,44</b> | <b>6.483.261,26</b>   |

- che l'Organo di revisione ***non ha rilevato delle osservazioni*** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti trasmessi via PEC in data 20/01/2025 ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come ***corrispondenti*** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ***ha ricevuto*** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 del Comune di Cinisello Balsamo.

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

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

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

- **IPIS:**
  - Rettificato debito e corrispondente costo sul bilancio Ipis per euro 1.210,50 relativo al servizio assistenza educativa scolastica in quanto per il comune l'accertamento sarà di competenza dell'annualità 2025;
  - Effettuata scrittura di integrazione debiti sul bilancio di Ipis per euro 23.777,87 relativo alla misura 6 in quanto in sede di verifica debiti- crediti il comune ha un accertamento e quindi un credito di tale importo al 31/12/2024;
  - Rettificati i costi di Ipis relativi ai conguagli utenze della sede in quanto il comune ha registrato gli stessi tra gli accertamenti 2025.
- **AMF:**
  - Rettificato costo e debito sul bilancio Amf per canone licenze parte variabile in quanto per il comune l'accertamento è registrato sull'annualità 2025;
  - Euro 3.695,00 rettifica credito sul bilancio Amf relativo alle spese di registrazione del contratto per la determinazione e corresponsione del canone, suddivise al 50% fra concedente e concessionario, avvenuta a gennaio 2025 e pertanto tale importo verrà impegnato nel corso dell'anno;
  - Riportato utile liquidato alla capogruppo nelle riserve per euro 100.000,00.
- **CSBNO:**
  - Integrato ricavo e credito sul bilancio di Csbno per euro 3.000,00 al netto dell'IVA relativo al Bando Città che legge in quanto il Comune impegna nell'esercizio 2024;
- **AFOL:**
  - Inserito un accantonamento per passività potenziali sul bilancio del Comune riferito alla causa Briant, in quanto il ricorso si è chiuso con la liquidazione del quantum determinato dal giudice a carico del Comune. Il caso, ad oggi irrisolto circa l'effettiva debenza dell'Amministrazione Comunale, è stato contestato con nota n. c\_c707/UFJOM GE/2025/0026207 del 26/03/2025 e siamo tuttora in pendenza della dimostrazione del rapporto di causa che agli atti non sussiste.
- **CAP HOLDING S.p.A.:**
  - Rettificato debito sul bilancio di Cap Holding S.p.A. per euro 53.185,00 relativo ad una convenzione stipulata con delibera di Giunta Comunale n.45 del 28/02/20219 in quanto tale importo non è registrato in contabilità comunale in quanto l'accertamento non è stato ancora approvato;
  - Rettificato costo e debito sul bilancio di Cap Holding S.p.A per euro 25 per manomissione suolo in quanto l'accertamento per il comune risulta nel 2025;

- rettificato credito sul bilancio di Cap Holding S.p.A. relativo alle utenze presenti in asseverazione in quanto lo stesso ricomprendeva alcune fatture pagate ed integrato credito con alcune fatture e note di credito non considerate come descritto in asseverazione;
- rettificato ricavo sul bilancio di Cap Holding S.p.A. ed inserito risconto passivo in quanto per il comune i lavori sugli edifici scolastici sono impegnati sul titolo secondo della spesa e sono stati allocati tra le immobilizzazioni materiali;
- **PARCO NORD MILANO:**
  - rettificati crediti e ricavi sul bilancio di Parco Nord Milano in quanto il comune ha assunto i corrispettivi impegni nell'annualità 2025 così come riportato nella asseverazione crediti-debiti.

Inoltre, le scritture di pre-consolidamento hanno riguardato anche i seguenti rapporti infragruppo:

- rapporti Parco Nord-CAP Holding S.p.A.: rettificati ricavi e crediti Cap Holding S.p.A. per bollette acqua e lavori relativi all'ex depuratore di Varedo in quanto Parco Nord contabilizza ricavi e crediti nel 2025;
- rapporti Cap Holding- Ipis: integrato debito Cap Holding per pagamento effettuato con assegno bancario ed incassato da Ipis nel 2025.
- Tra le operazioni infragruppo elise **risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

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

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno 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 2024 ad eccezione di Cap Holding Spa che ha fornito le proprie risultanze contabili, ma non asseverate con PEC registrata al protocollo generale con n. 23971 del 19/03/2025. Per tale motivo, trattandosi di una omissione del dettato normativo, l'inadempienza è stata segnalata alla Guardia di Finanza con nota n. c\_c707/UFJOM GE/2025/0025920 del 25/03/2025 e n. o c\_c707/UFJOM GE/2025/0026686 del 27/03/2025 ad oggetto << Segnalazione mancato adempimento relativo al cui al D.Lgs. 118/2011 art. 11, c.6, lettera j)>>. Successivamente, Cap Holding S.p.A. ha provveduto a trasmettere all'Ente l'asseverazione (prot. 58886 del 21/07/2025);

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria) che non siano state sanate in sede di trasmissione della documentazione ai fini della redazione del bilancio consolidato.

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

- **è stata** data esaustiva dettagliata spiegazione;

- **sono state** indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- **sono stati adottati** i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2025);
- **sono state** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- **non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto** oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

---

#### 4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2024;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento confluite nelle riserve disponibili.
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

---

#### 5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;  
 nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;  
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B)

| <b>Attivo</b>                                                                        | <b>Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)</b> | <b>Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B)</b> | <b>Differenza (C = A-B)</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|
| Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00                                           | 0,00                                           | 0,00                        |
| <b>Totale crediti vs partecipanti</b>                                                | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                 |
| Immobilizzazioni immateriali                                                         | 35.358.571,91                                  | 31.887.001,94                                  | 3.471.569,97                |
| Immobilizzazioni materiali                                                           | 238.462.653,33                                 | 227.224.160,50                                 | 11.238.492,83               |
| Immobilizzazioni finanziarie                                                         | 1.005.920,70                                   | 935.240,97                                     | 70.679,73                   |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                                                       | <b>274.827.145,94</b>                          | <b>260.046.403,41</b>                          | <b>14.780.742,53</b>        |
| Rimanenze                                                                            | 1.397.181,30                                   | 1.381.469,28                                   | 15.712,02                   |
| Crediti                                                                              | 41.115.248,60                                  | 42.979.186,66                                  | -1.863.322,21               |
| Altre attività finanziarie                                                           | 491.170,00                                     | 0,00                                           | 491.170,00                  |
| Disponibilità liquide                                                                | 59.939.714,61                                  | 65.038.558,14                                  | -5.098.843,53               |
| <b>Totale attivo circolante</b>                                                      | <b>102.943.930,36</b>                          | <b>109.399.214,08</b>                          | <b>-6.455.283,72</b>        |
| Ratei e risconti                                                                     | 407.144,34                                     | 395.778,88                                     | 11.365,46                   |
| 0                                                                                    | 0,00                                           | 0,00                                           | 0,00                        |
| <b>Totale dell'attivo</b>                                                            | <b>378.177.604,79</b>                          | <b>369.841.396,37</b>                          | <b>8.336.824,27</b>         |
|                                                                                      |                                                |                                                |                             |
| <b>Passivo</b>                                                                       |                                                |                                                |                             |
| Patrimonio netto                                                                     | <b>285.430.918,76</b>                          | <b>287.304.370,08</b>                          | -1.873.451,32               |
| Fondo rischi e oneri                                                                 | 10.270.653,47                                  | 8.710.373,42                                   | 1.560.280,05                |
| Trattamento di fine rapporto                                                         | 1.399.062,52                                   | 1.233.768,91                                   | 165.293,61                  |
| Debiti                                                                               | 55.201.908,75                                  | 46.993.362,30                                  | 8.209.162,30                |
| Ratei, risconti e contributi agli inves                                              | 25.875.061,29                                  | 25.599.521,66                                  | 275.539,63                  |
| 0                                                                                    | 0,00                                           | 0,00                                           | 0,00                        |
| <b>Totale del passivo</b>                                                            | <b>378.177.604,79</b>                          | <b>369.841.396,37</b>                          | <b>8.336.824,27</b>         |
| <b>Conti d'ordine</b>                                                                | <b>22.482.921,32</b>                           | <b>16.230.120,77</b>                           | <b>6.252.800,55</b>         |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 35.358.571,91.

Al riguardo si osserva un aumento rispetto al 2023.

L'incremento delle immobilizzazioni è dato dall'aumento della voce Concessione, licenze, marchi e diritti simili riconducibili alla partecipata Cap Holding Spa.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Il valore complessivo è pari a euro 238.462.653,33.

Al riguardo si osserva un aumento rispetto al 2023.

L'incremento è dovuto principalmente alla consolidante ed è riferito al riscatto delle reti Gas.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.005.920,70.

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.

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 41.115.248,60.

Le voci per le quali si rileva un decremento sono relative a:

- crediti di natura tributaria, a crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche e ad altri crediti principalmente riferiti all'attività della consolidante;

La sola voce per la quale si rileva un considerevole incremento è data dai crediti verso clienti ed utenti riferiti principalmente alla società Cap Holding S.p.A. per euro 11.024.983,20

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 59.939.714,61 sono così costituite:

- Conto di tesoreria pari euro 47.171.539,18;
- Altri depositi bancari e postali pari a euro 12.734.661,33;
- Denaro e valori in cassa pari a euro 33.514,10;

#### Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 407.144,34 e si riferisce principalmente a:

- Ratei attivi pari a euro 51.296,06;
- Risconti attivi pari a euro 355.848,28;

I ratei e i risconti attivi sono riconducibili alle variazioni dei valori della capo-gruppo e delle società consolidate. Per la composizione di ratei e risconti attivi si rimanda alla sezione 4 "Composizione delle voci ratei e risconti e della voce altri accantonamenti dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 285.430.918,76 e risulta così composto:

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                             | <b>2024</b>           | <b>2023</b>           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo di dotazione                                                                                  | 76.428.156,85         | 76.428.156,85         |
| Riserve                                                                                             | 185.151.445,48        | 183.934.348,51        |
| <i>riserve da capitale</i>                                                                          | 0,00                  | 0,00                  |
| <i>riserve da permessi di costruire</i>                                                             | 179.820,47            | 137.701,38            |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 175.348.374,51        | 176.299.885,68        |
| <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <i>altre riserve disponibili</i>                                                                    | 9.623.250,50          | 7.496.761,45          |
| Risultato economico dell'esercizio                                                                  | 2.417.140,54          | -1.730.674,39         |
| Risultati economici di esercizi precedenti                                                          | 26.141.856,37         | 28.598.631,27         |
| Riserve negative per beni indisponibili                                                             | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>                                                            | <b>285.304.318,16</b> | <b>287.230.462,24</b> |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                                 | 92.258,70             | 69.509,71             |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi                                                | 34.341,90             | 4.398,13              |
| <b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                               | <b>126.600,60</b>     | <b>73.907,84</b>      |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>                                                                      | <b>285.430.918,76</b> | <b>287.304.370,08</b> |

Si rileva che nel 2024 il Patrimonio Netto ha registrato un decremento di euro 1.926.144,08.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 10.270.653,47 e si riferiscono a:

|                                                   |                      |
|---------------------------------------------------|----------------------|
| Fondi per trattamento di quiescenza               | 11.821,03            |
| Fondi per imposte                                 | 995.936,20           |
| altri                                             | 9.257.578,20         |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 5.318,04             |
| <b>Totale fondi rischi</b>                        | <b>10.270.653,47</b> |

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio prevalentemente attribuibili alla Consolidante e a Società Cap Holding spa nelle componenti "Per imposte e Altri fondi".

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 55.201.908,75.

Si rileva che debiti sono riferibili alle ordinarie attività di gestione effettuate in corso d'anno;

I debiti da finanziamento sono riconducibili principalmente alla consolidante e alla partecipata Cap Holding SpA;

Tra i debiti per trasferimenti e contributi si segnalano quelli della consolidata IPIS per euro 13.582.335,00.

Tra gli "altri debiti" si segnalano quelli tributari, il cui aumento è riferibile principalmente alla partecipata Cap Holding S.p.A..

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 25.875.061,29 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi pari a euro 96.482,49;
- Risconti passivi pari a euro 25.778.578,80;

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

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

Conti d'ordine

Ammontano a euro 22.482.921,32 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri della consolidante e Parco Nord unici enti che redigono il bilancio armonizzato.



## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2024;

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

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

| 0 | Voce di Bilancio                                                              | Conto economico consolidato 2024 (A) | Conto economico consolidato 2023 (B) | Differenza (A-B)     |
|---|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| A | componenti positivi della gestione                                            | 120.425.386,55                       | 107.235.949,44                       | 13.189.437,11        |
| B | componenti negativi della gestione                                            | 113.636.810,51                       | 111.393.781,61                       | 2.243.028,90         |
| 0 |                                                                               |                                      | 0,00                                 | 0,00                 |
| 0 | <b>Risultato della gestione</b>                                               | <b>6.788.576,04</b>                  | <b>-4.157.832,17</b>                 | <b>10.946.408,21</b> |
| 0 |                                                                               |                                      | 0,00                                 | 0,00                 |
| C | Proventi ed oneri finanziari                                                  | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                 |
| 0 | proventi finanziari                                                           | 217.317,44                           | 318.756,42                           | -101.438,98          |
| 0 | oneri finanziari                                                              | 9.419.190,51                         | 340.004,57                           | 9.079.185,94         |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie                                      | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                 |
| 0 | Rivalutazioni                                                                 | 26.342,57                            | 0,00                                 | 26.342,57            |
| 0 | Svalutazioni                                                                  | 0,00                                 | -7.935,16                            | 7.935,16             |
| 0 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                                     | <b>-2.386.954,46</b>                 | <b>-4.171.145,16</b>                 | <b>1.784.190,70</b>  |
| 0 |                                                                               |                                      | 0,00                                 | 0,00                 |
| E | proventi straordinari                                                         | 4.116.858,11                         | 6.865.467,01                         | -2.748.608,90        |
| E | oneri straordinari                                                            | 1.579.270,57                         | 3.026.436,92                         | -1.447.166,35        |
| 0 |                                                                               |                                      | 0,00                                 | 0,00                 |
| 0 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                                          | <b>150.633,08</b>                    | <b>-332.115,07</b>                   | <b>482.748,15</b>    |
| 0 | Imposte                                                                       | 2.533.431,72                         | 1.378.290,87                         | 1.155.140,85         |
| 0 | <b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-2.382.798,64</b>                 | <b>-1.710.405,94</b>                 | <b>-672.392,70</b>   |
| 0 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                                     | <b>-2.417.140,54</b>                 | <b>-1.714.804,07</b>                 | <b>-702.336,47</b>   |
| 0 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                        | <b>34.341,90</b>                     | <b>4.398,13</b>                      | <b>29.943,77</b>     |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Cinisello Balsamo:

| 0 | Voce di Bilancio                                              | Bilancio consolidato<br>2024<br>(A) | Bilancio Comune di<br>Cinisello Balsamo<br>2024<br>(B) | Differenza<br>(A-B) |
|---|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------|
| A | componenti positivi della gestione                            | 120.425.386,55                      | 72.597.787,29                                          | 47.827.599,26       |
| B | componenti negativi della gestione                            | 113.636.810,51                      | 70.614.352,53                                          | 43.022.457,98       |
|   | 0                                                             |                                     | 0,00                                                   | 0,00                |
| 0 | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>6.788.576,04</b>                 | <b>1.983.434,76</b>                                    | <b>4.805.141,28</b> |
|   | 0                                                             |                                     | 0,00                                                   | 0,00                |
| C | Proventi ed oneri finanziari                                  | 0,00                                | 0,00                                                   | 0,00                |
| 0 | proventi finanziari                                           | 217.317,44                          | 100.779,84                                             | 116.537,60          |
| 0 | oneri finanziari                                              | 9.419.190,51                        | 8.972.749,34                                           | 446.441,17          |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie                      | 0,00                                | 0,00                                                   | 0,00                |
| 0 | Rivalutazioni                                                 | 26.342,57                           | 0,00                                                   | 26.342,57           |
| 0 | Svalutazioni                                                  | 0,00                                | 0,00                                                   | 0,00                |
| 0 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>-2.386.954,46</b>                | <b>-6.888.534,74</b>                                   | <b>4.501.580,28</b> |
|   | 0                                                             |                                     | 0,00                                                   | 0,00                |
| E | proventi straordinari                                         | 4.116.858,11                        | 3.983.601,79                                           | 133.256,32          |
| E | oneri straordinari                                            | 1.579.270,57                        | 1.588.682,62                                           | -9.412,05           |
|   | 0                                                             |                                     | 0,00                                                   | 0,00                |
| 0 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>150.633,08</b>                   | <b>-4.493.615,57</b>                                   | <b>4.644.248,65</b> |
| 0 | Imposte                                                       | 2.533.431,72                        | 1.079.998,15                                           | 1.453.433,57        |
| 0 | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>-2.382.798,64</b>                | <b>-5.573.613,72</b>                                   | <b>3.190.815,08</b> |
| 0 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                     | <b>-2.417.140,54</b>                | <b>-5.573.613,72</b>                                   | <b>3.156.473,18</b> |
| 0 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>        | <b>34.341,90</b>                    | <b>0,00</b>                                            | <b>34.341,90</b>    |
|   |                                                               |                                     |                                                        |                     |
|   |                                                               |                                     |                                                        |                     |

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

| Componenti positivi                            | Valori da consolidamento* | Elisioni*               | Valore in Bilancio consolidato 2024 |
|------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Proventi da tributi                            | € 33.730.855,64           | -€ 36.956,00            | € 33.693.899,64                     |
| Proventi da trasferimenti e contributi         | € 12.312.380,29           | -€ 40.735,35            | € 12.271.644,94                     |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni     | € 6.586.472,24            | -€ 507.403,96           | € 6.079.068,28                      |
| Ricavi della vendita di beni                   | € 15.028.806,94           | -€ 4.869,56             | € 15.023.937,38                     |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | € 39.646.492,34           | -€ 14.560.552,43        | € 25.085.939,91                     |
| Altri ricavi e proventi diversi                | € 9.729.102,77            | -€ 108.877,58           | € 9.620.225,19                      |
| Proventi straordinari                          | € 4.210.729,04            | -€ 93.870,93            | € 4.116.858,11                      |
| <b>totale</b>                                  | <b>€ 121.244.839,26</b>   | <b>-€ 15.353.265,81</b> | <b>€ 105.891.573,45</b>             |

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

| Componenti negativi                                | Valori da consolidamento* | Elisioni*                | Valore in Bilancio consolidato 2024 |
|----------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo      | € 10.717.770,91           | -€ 725,77                | € 10.717.045,14                     |
| Prestazioni di servizi                             | € 66.764.400,61           | -€ 14.580.029,88         | € 52.184.370,73                     |
| Utilizzo beni di terzi                             | € 1.625.376,87            | -€ 560.455,10            | € 1.064.921,77                      |
| Trasferimenti e contributi                         | € 4.557.972,46            | -€ 35.220,76             | € 4.522.751,70                      |
| Ammortamenti e svalutazioni                        | € 10.710.765,97           | -€ 8.821,13              | € 10.701.944,84                     |
| Oneri diversi di gestione                          | € 1.239.970,78            | -€ 91.908,92             | € 1.148.061,86                      |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | € 1.620.767,67            | -€ 76.103,03             | € 1.544.664,64                      |
| interessi passivi e altri oneri finanziari         | € 9.419.191,73            | -€ 1,22                  | € 9.419.190,51                      |
| <b>totale</b>                                      | <b>106.656.217,00 €</b>   | <b>- 15.353.265,81 €</b> | <b>91.302.951,19 €</b>              |

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cinisello Balsamo;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica

tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

---

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 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 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 2024 del Comune di Cinisello Balsamo **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

---

## 9. Conclusioni

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

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2024 del perimetro di consolidamento del Comune di Cinisello Balsamo \_ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Cinisello Balsamo, lì 10 settembre 2025.

L'Organo di Revisione

**FACOETTI Dott. ENRICO**  
**GALATI Dott.ssa PATRIZIA**  
**ZATTI Dott. MAURO**

*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.*