



Comune di Cinisello Balsamo
Città Metropolitana di Milano

ORIGINALE

Data: 30/09/2024

CC N. 56

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2023, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

L'anno duemilaventiquattro il giorno 30 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 dal Sig. Angelo Antonio Di Lauro nella sua qualità di Presidente, 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.	Si
AUSILIO GIUSEPPE	G.S.C.B.	Si	AMARITI ALBERTO	P.D.	Si
TALLAWI ISSA	G.S.C.B.	Si	GATTO SABRINA MARIA	P.D.	Si
BRUNETTI CONSOLATA	G.S.C.B.	Si	DAMBRA SCELZA	F.D.I.	Si
SALERNO ANTONIO FRANCO	G.S.C.B.	Si	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.	No	PREGNOLATO MARIO	C.P.I.	Si
SCEBBA SARA ALICE	P.D.	Si			

Componenti presenti n. 24 (18 presenti all'appello, 6 entrano nel corso della seduta).

Il Presidente, constatato che il numero dei componenti del Consiglio Comunale intervenuti è sufficiente per legalmente deliberare, passa alla trattazione del punto in oggetto.

OGGETTO:	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2023, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA
----------	--

Premesso che:

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

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

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

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

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

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

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con

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

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

Richiamato il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D.Lgs n. 118/2011, in base al quale gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

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

Richiamate le finalità del bilancio consolidato:

a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 196 del 04/07/2024 avente ad oggetto "individuazione perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio di consolidamento del gruppo Comune di Cinisello Balsamo" per l'esercizio 2023;

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 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 %;

- 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 2023 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. 235 del 05/09/2024 con la quale è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2023 (allegato A) e relativa Nota integrativa (allegato B) del Gruppo Comune di Cinisello Balsamo;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 30/04/2024 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2023 esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2023 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 07 marzo 2024 n. 15 di “Approvazione nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) 2024/2026”;
- La Delibera di Consiglio Comunale dell’11 marzo 2024 n. 17 di “Approvazione del Bilancio Finanziario 2024-2026 e relativi allegati”;
- La Delibera di Giunta Comunale n. 65 del 12 marzo 2024 "Approvazione PEG 2024-2026";

Vista la relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all’art 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato rilasciato dal Collegio dei Revisori;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

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

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

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

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio Consolidato Esercizio 2023 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 2023 dei revisori dei conti, allegato C);
3. di dare atto che la proposta di delibera è stata presentata corredata dai prescritti pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, che si allegano all'originale;
4. di dare mandato agli uffici competenti di provvedere alla pubblicazione del presente atto con i relativi allegati sul sito istituzionale dell’Ente;

Inoltre, stante l’urgenza di provvedere con sollecitudine,

IL CONSIGLIO COMUNALE

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

DELIBERA

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

Verbale sintetico

Il Presidente apre la trattazione del punto in oggetto, iscritto al n.3 dell'o.d.g. Il Sindaco lo illustra e si apre una discussione (omissis, trascrizione allegata al presente atto).

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

Il Presidente propone quindi la votazione per alzata di mano dell'argomento in oggetto ("APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2023, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA") e si determina il seguente risultato (come da foglio dettagliato allegato):

Alla votazione non partecipa il Consigliere Ielmini

Voti favorevoli:	n.15
Voti contrari:	n.08
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.08
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 2023

**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 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED AL TRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	Immobilizzazioni immateriali				
1	Costi di impianto e di ampliamento	963,00	1.926,00	BI	BI
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B11	B11
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	26.731,27	241.557,66	B12	B12
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	26.941.787,16	25.524.576,33	B13	B13
5	Avviamento	17,06	17,85	B14	B14
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.342.302,71	4.889.100,42	B15	B15
9	Altre	575.200,74	529.025,73	B16	B16
	Totale immobilizzazioni immateriali	31.887.001,94	31.186.203,99	B17	B17
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	77.365.042,14	78.561.884,68		
1.1	Terreni	8.647.077,76	8.620.247,98		
1.2	Fabbricati	18.072.215,12	19.388.092,42		
1.3	Infrastrutture	50.645.749,26	50.553.544,28		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
2	Altre immobilizzazioni materiali	145.375.552,68	142.715.389,45		
2.1	Terreni	51.995.471,33	51.236.686,65	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	73.263.723,32	72.182.891,73		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	926.063,59	597.686,93	B12	B12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	928.186,48	857.712,21	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	633.771,58	267.722,36		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	483.387,13	561.286,52		
2.7	Mobili e arredi	426.320,92	485.059,32		
2.8	Infrastrutture	16.223.808,71	15.954.464,06		
2.99	Altri beni materiali	494.819,62	571.879,67		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.483.565,68	5.017.724,89	B15	B15
	Totale immobilizzazioni materiali	227.224.160,50	226.294.999,02		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	876.105,38	804.596,60	B111	B111
a	imprese controllate	15.407,28	18.291,64	B111a	B111a
b	imprese partecipate	150.945,88	123.600,27	B111b	B111b
c	altri soggetti	709.752,22	662.704,69		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
2	Crediti verso	57.973,59	59.885,98	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	22.566,64	22.365,34	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	35.406,95	37.520,64	BIII2c BIII2d	BIII2d
	Altri titoli	1.162,00	1.662,00	BIII3	
3	Totale immobilizzazioni finanziarie	935.240,97	866.144,58		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	260.046.403,41	258.347.347,59		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	1.381.469,28	1.428.092,55	CI	CI
	Totale rimanenze	1.381.469,28	1.428.092,55		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	13.096.461,12	8.481.184,19		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	13.077.284,81	8.213.349,28		
c	Crediti da Fondi perequativi	19.176,31	267.834,91		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	14.204.031,65	12.112.367,45		
a	verso amministrazioni pubbliche	14.152.929,50	12.076.065,76		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	30.972,33	16.258,82		CII3
d	verso altri soggetti	20.129,82	20.042,87		
3	verso clienti ed utenti	11.372.346,34	12.014.321,96		CII1
4	Altri Crediti	4.306.347,55	5.347.918,91		CII5
a	verso l'erario	2.016.648,53	2.152.150,70		
b	per attività svolta per c/terzi	7.141,07	33.370,18		
c	altri	2.282.557,95	3.162.398,03		
	Totale crediti	42.979.186,66	37.955.792,51		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00		CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00		CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	50.172.017,54	50.865.743,33		
a	Istituto tesoriere	89.971,48	50.865.743,33		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	50.082.046,06	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	14.810.536,33	11.693.649,45		CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	56.004,27	44.718,87		CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	65.038.558,14	62.604.111,65		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)					
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	16.423,28	32.061,98	D	D
2	Risconti attivi	379.355,60	436.306,33	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		395.778,88	468.368,31		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		369.841.396,37	360.803.712,61		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85	AI	AI
II	Riserve	183.934.348,51	169.214.452,65		
	da capitale	0,00	0,00		
b	da permessi di costruire	137.701,38	108.045,84	AI, AIII	AI, AIII
c	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	176.299.885,68	142.333.829,56		
d	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
e	altre riserve disponibili	7.496.761,45	26.772.577,25		
f	Risultato economico dell'esercizio	-1.730.674,39	-1.838.965,12	AIX	AIX
III	Risultati economici di esercizi precedenti	28.598.631,27	40.747.479,43	AVII	
IV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
V	Totale Patrimonio netto di gruppo	287.230.462,24	284.551.123,81		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	69.509,71	64.586,11		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.398,13	4.925,02		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	73.907,84	69.511,13		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	287.304.370,08	284.620.634,94		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	5.611,03	20.366,53	B1	B1
2	Per imposte	817.222,05	663.894,81	B2	B2
3	Altri	7.882.222,30	5.302.576,82	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.318,04	5.271,64		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	8.710.373,42	5.992.109,80		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	1.233.768,91	1.242.501,99	C	C
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	10.507.134,77	8.046.830,64		
a	prestiti obbligazionari	3.814.034,81	394.452,80	D1e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	178.968,00	205.710,00		
c	verso banche e tesoriere	6.399.876,39	7.326.907,57	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	114.255,57	119.760,27	D5	D5
2	Debiti verso fornitori	15.660.457,09	17.584.999,91	D7	D6
3	Acconti	505.228,61	486.430,11	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	12.281.984,67	11.553.584,97		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.274.757,75	1.431.155,18		
c	imprese controllate	15.262,63	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	7.401,70	176.855,73	D10	D9

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
e	altri soggetti	10.984.562,59	9.945.574,06		
5	Altri debiti	8.038.557,16	9.173.895,34		
a	tributari	868.188,36	1.135.805,45		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.087.888,48	1.146.867,10	D12,D13,D14	D11,D12,D13
c	per attività svolta per c/terzi	3.302,92	4.767,64		
d	altri	6.079.177,40	6.886.455,15		
	TOTALE DEBITI (D)	46.993.362,30	46.845.740,97		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	90.429,64	33.187,45	E	E
II	Risconti passivi	25.509.092,02	22.069.537,46	E	E
1	Contributi agli investimenti	19.687.509,37	16.444.285,39		
a	da altre amministrazioni pubbliche	17.993.743,75	14.831.494,26		
b	da altri soggetti	1.693.765,62	1.612.791,13		
2	Concessioni pluriennali	4.824.311,29	4.671.678,46		
3	Altri risconti passivi	997.271,36	953.573,61		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	25.599.521,66	22.102.724,91		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	369.841.396,37	360.803.712,61		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	16.230.120,77	16.259.806,65		
	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	16.230.120,77	16.259.806,65		

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	29.083.965,63	29.075.694,38		
2	Proventi da fondi perequativi	14.492.014,08	14.433.151,96		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.944.264,54	10.693.223,78		
a	Proventi da trasferimenti correnti	9.379.924,16	10.219.975,04		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	65.745,44	65.458,46		E20c
c	Contributi agli investimenti	498.594,94	407.790,28		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	42.156.951,64	42.066.982,67	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.007.771,84	5.007.011,28		
b	Ricavi della vendita di beni	14.816.974,32	14.445.893,05		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22.332.205,48	22.614.078,34		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	145,91	1.905,80	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.489.411,28	4.085.533,40	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.069.196,36	5.028.523,07	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	107.235.949,44	105.385.015,06		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.659.072,01	10.551.677,14	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	50.420.835,49	48.475.598,66	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.321.215,25	925.502,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.335.131,65	5.606.990,81		
a	Trasferimenti correnti	4.162.080,23	5.390.090,97		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	49.614,00	88.331,92		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	123.437,42	128.567,92		
13	Personale	31.102.332,62	30.222.640,20	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.694.121,02	9.473.652,26	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.939.565,79	1.915.195,49	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.694.812,37	6.507.891,32	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	672.520,34	812.450,25	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	387.222,52	238.115,20	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	46.219,34	32.582,79	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.037.676,56	1.100.550,48	B12	B12
17	Altri accantonamenti	656.223,68	850.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.120.953,99	1.189.926,98	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	111.393.781,61	108.429.121,32		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-4.157.832,17	-3.044.106,26		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
19	Proventi finanziari	0,00	0,00	C15	C15
	Proventi da partecipazioni				

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	318.756,42	186.330,91	C16	C16
	Totale proventi finanziari	318.756,42	186.330,91		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	340.004,57	189.110,09	C17	C17
a	Interessi passivi	291.757,56	148.754,87		
b	Altri oneri finanziari	48.247,01	40.355,22		
	Totale oneri finanziari	340.004,57	189.110,09		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-21.248,15	-2.779,18		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	9.761,32	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	17.696,48	34.973,44	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-7.935,16	-34.973,44		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	1.305.066,03	1.354.793,94		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	9.800,00	7.000,00		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.653.049,32	6.967.876,67		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	25,47		E20c
e	Altri proventi straordinari	897.551,66	914.132,98		
	Totale proventi straordinari	6.865.467,01	9.243.829,06	E21	E21
25	Oneri straordinari				
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.569.475,17	6.471.147,20		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	411.848,56	110.809,66		E21a
d	Altri oneri straordinari	45.113,19	33.177,66		E21d
	Totale oneri straordinari	3.026.436,92	6.615.134,52		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.839.030,09	2.628.694,54		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-347.985,39	-453.164,34		
26	Imposte	1.378.290,87	1.380.875,76	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.726.276,26	-1.834.040,10	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.730.674,39	-1.838.965,12		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.398,13	4.925,02		

2023

***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

Il presente documento analizza le succitate informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo, in un'annualità influenzata da incertezze a livello macroeconomico, aumento dei tassi di interesse e dal perdurare dei conflitti in corso.

1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	Variazione
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	107.235.949,44	105.385.015,06	1.850.934,38
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	111.393.781,61	108.429.121,32	2.964.660,29
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-4.157.832,17	-3.044.106,26	-1.113.725,91
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale proventi finanziari	318.756,42	186.330,91	132.425,51
Totale oneri finanziari	340.004,57	189.110,09	150.894,48
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-21.248,15	-2.779,18	-18.468,97
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	9.761,32	0,00	9.761,32
Svalutazioni	17.696,48	34.973,44	-17.276,96
TOTALE RETTIFICHE (D)	-7.935,16	-34.973,44	27.038,28
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi straordinari	6.865.467,01	9.243.829,06	-2.378.362,05
Totale oneri straordinari	3.026.436,92	6.615.134,52	-3.588.697,60
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.839.030,09	2.628.694,54	1.210.335,55
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-347.985,39	-453.164,34	105.178,95
Imposte	1.378.290,87	1.380.875,76	-2.584,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.726.276,26	-1.834.040,10	107.763,84

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2023 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 107.235.949,44, con una crescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 1.850.934,38. Anche i componenti negativi della gestione rispetto alle risultanze 2022 registrano un incremento attestandosi ad un valore di euro 111.393.781,61.

Tuttavia le voci di costo hanno subito maggior incremento rispetto ai proventi dell'esercizio. In particolare le voci di costo in incremento rispetto all'esercizio precedente riguardano le prestazione di servizi (Euro + 1.945.236,83) e l'accantonamento per rischi (Euro + 937.126,08).

Nel complesso pertanto tali risultanze non hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine negativo di Euro - 4.157.832,17. (A-B).

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito negativamente al risultato della gestione per Euro - 21.248,15, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

Rettifiche di valore

Le rettifiche di valore, per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli asset patrimoniali operate nel corso del 2023, si attestano a complessive Euro -7.935,16 (totale D) e sono principalmente riferibili a svalutazioni operate nel 2023 dalla partecipata Cap Holding Spa.

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2023, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro 3.839.030,09.

A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione interna della consolidante, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2023.

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2023 chiude con un risultato di esercizio di Euro -1.726.276,26 pur registrando una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente, per effetto del miglioramento del risultato di esercizio della consolidante.

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):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	Variazione
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
B IMMOBILIZZAZIONI			
Totale immobilizzazioni immateriali	31.887.001,94	31.186.203,99	700.797,95
Totale immobilizzazioni materiali	227.224.160,50	226.294.999,02	929.161,48
Totale immobilizzazioni finanziarie	935.240,97	866.144,58	69.096,39
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	260.046.403,41	258.347.347,59	1.699.055,82
C ATTIVO CIRCOLANTE			
Totale rimanenze	1.381.469,28	1.428.092,55	-46.623,27
Totale crediti	42.979.186,66	37.955.792,51	5.023.394,15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	65.038.558,14	62.604.111,65	2.434.446,49
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	109.399.214,08	101.987.996,71	7.411.217,37
D RATEI E RISCONTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	395.778,88	468.368,31	-72.589,43
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	369.841.396,37	360.803.712,61	9.037.683,76

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022	Variazione
A PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85	0,00
Riserve	183.934.348,51	169.214.452,65	14.719.895,86
Risultato economico dell'esercizio	-1.730.674,39	-1.838.965,12	108.290,73
Risultati economici di esercizi precedenti	28.598.631,27	40.747.479,43	-12.148.848,16
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	69.509,71	64.586,11	4.923,60
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.398,13	4.925,02	-526,89
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	287.304.370,08	284.620.634,94	2.683.735,14
B FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	8.710.373,42	5.992.109,80	2.718.263,62
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)	1.233.768,91	1.242.501,99	-8.733,08
D DEBITI			
TOTALE DEBITI (D)	46.993.362,30	46.845.740,97	147.621,33
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	25.599.521,66	22.102.724,91	3.496.796,75
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	369.841.396,37	360.803.712,61	9.037.683,76

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale si attestano a complessivi Euro 259.111.162,44, facendo registrare un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessivi Euro 935.240,97 e fanno registrare un aumento rispetto alle risultanze iscritte nel consolidato 2022.

Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti è pari a Euro 11.372.346,34, registrando un decremento pari a Euro 641.975,62 rispetto al 2022.

I debiti verso i fornitori, pari a Euro 15.660.457,09, registrano una sensibile diminuzione rispetto all'annualità precedente pari a Euro - 1.924.542,82.

Magazzino

La voce evidenzia un importo pari a euro 1.381.469,28 riferibile principalmente al magazzino dei farmaci Azienda Multifarmacie Spa pari ad Euro 1.061.104,00, in linea con le aziende del settore.

Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

Al 31/12/2023 risultano finanziamenti residui per Euro 10.507.134,77 riconducibili per la parte più consistente ai dati di CAP Holding Spa, la quale presenta debiti da finanziamento riparametrati pari ad Euro 9.729.137,00.

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 è pari a € 287.304.370,08 in aumento rispetto al 2022 per effetto dell'aumento delle riserve.

1.3 Altre informazioni

Andamento della Gestione 2023

CAP HOLDING S.p.A.: Il Gruppo Cap ha registrato al 31 dicembre 2023 un utile di esercizio di euro 12.485.115,00. L'economia mondiale ha continuato la sua crescita 2023, in moderata decelerazione rispetto al biennio precedente 2021-2022, caratterizzato invece da una significativa ripresa, dopo la forte contrazione economica registrata nel 2020 dovuta alla pandemia da Covid-19. Le prospettive economiche internazionali, tuttavia, mantengono profili di elevata incertezza e di rischio di rallentamento, principalmente per le dinamiche inflazionistiche registrate nel biennio 2022-2021 e per le conseguenti risposte di politica monetaria delle Banche centrali (FED, BCE, etc.), nonché per le tensioni geo-politiche (dal perdurare del conflitto scoppiato il 24 febbraio 2022 tra Russia e Ucraina, al più recente attacco terroristico ad Israele del 7 ottobre 2023 e la reazione che ne è seguita, fino alle difficili relazioni tra Stati Uniti e Cina) ed i rischi di escalation connesse a queste tensioni (es.. i rischi per il traffico navale attraverso il Mar Rosso). Tra i punti più impattati dalle dinamiche ed incertezze citate vi è l'andamento del mercato dell'approvvigionamento di materie prime e, soprattutto di energia. Come si ricorderà, in particolare, i prezzi energetici (gas e, a seguire, energia elettrica) avevano mostrato una forte accelerazione nel 2022, raggiungendo picchi mai visti nei mesi di luglio ed agosto 2022. Nel 2023 i prezzi sono calati, ma senza tornare ai livelli degli anni precedenti lo scoppio della crisi russo ucraina. Il Pil italiano è cresciuto dello 0,9% nel 2023 ed è atteso in crescita dello 0,7% nel 2024 sostenuto principalmente dal contributo della domanda interna, ma in rallentamento rispetto al 2022 (+3,7%) ed al 2021 (+8,3%), dopo la caduta del 2020 (-8,9%). Pesano, nelle aspettative relative all'economia italiana, la debolezza del commercio mondiale e dell'economia della Germania, primo partner commerciale dell'Italia, nonché la difficoltà di prevedere i tempi di rientro dell'inflazione, con conseguente prolungarsi della politica monetaria restrittiva da parte della BCE (i cui tassi di riferimento hanno raggiunto livelli record, mentre il venir meno della spinta degli incentivi statali all'edilizia privata dovrebbe essere almeno in parte bilanciato dagli effetti dell'attuazione delle misure previste dal PNRR). Tutto ciò premesso, nonostante lo scenario di incertezza, la pressione sui prezzi e l'aumento dei costi energetici di cui si è già fornito commento, l'attività sia operativa che di investimento, ha registrato anche nel 2023 alti livelli di performance in linea con gli anni precedenti e nessuna soluzione di continuità.

AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A.: Il bilancio consuntivo al 31 dicembre 2023 presenta un utile di esercizio di euro 430.730,00.

Per quanto riguarda il settore farmaceutico, l'Azienda registra un andamento in decrescita rispetto all'esercizio 2022. Dal lato dei ricavi, la diminuzione del Fatturato del 2023 rispetto al 2022 è dovuta essenzialmente ai seguenti fattori:

- la chiusura del sito vendite online Vivinfarma, data la mancanza di redditività di un'attività visibile solo dal lato dei ricavi;
- la ridotta attività del Centro Salute, che ha dovuto interrompere i propri servizi dopo il trasferimento della F1 nella nuova sede, e che potrà riprendere solo con la realizzazione del nuovo Centro Servizi Salute di AMF;
- la fornitura di farmaci per la RSA Martinelli, che ha deciso di rivolgersi ad un'azienda concorrente, dotata di proprio magazzino e, di conseguenza, in grado di svolgere un ruolo di "grossista";
- la minor quota, come già accennato, delle attività legate al "servizio tamponi".

Dal lato delle voci di costo, il "Conto Economico" permette di sottolineare e di approfondire diverse ragioni che spiegano, oltre ai minori ricavi, quanto occorso alla redditività aziendale nel corso del 2023.

In sintesi:

- gli acquisti sono leggermente diminuiti ma, soprattutto, si stanno diversificando: l'azienda acquista sempre meno dai grossisti e sempre più direttamente ai produttori, per raggiungere migliori obiettivi di marginalità e, di conseguenza, di performance aziendale;
- il rinnovo della F1 ha comportato una serie di spese aggiuntive, soprattutto in termini di pulizie;
- sono stati rinnovati due contratti per la gestione degli incassi e per il rinnovo del parco informatico;
- nel corso del 2023 si sono svolte alcune opere di manutenzione per dare e/o mantenere un decoro dei diversi punti vendita;
- il costo del lavoro autonomo, come ormai risaputo, è in continuo aumento, nonostante la riduzione dell'accesso al mercato del lavoro libero professionale dato l'incremento di personale dipendente;
- nel corso dell'anno, per la prima volta da tempo, sono stati realizzati corsi di formazione professionale, soprattutto un corso specifico sullo sviluppo del ruolo per i Direttori di farmacia;
- è stato formalizzato un nuovo canone concessorio, decisamente più alto rispetto al 2022;
- si sono registrati incrementi di costo significativi per la quota INPS e per gli ammortamenti.

In generale, questo significa che l'azienda, in un anno in cui sono stati fatti importanti

investimenti per il lungo periodo, ha svolto una particolare “manutenzione” alla propria organizzazione, con un incremento di costi superiore a 500 mila euro nelle sole voci suddette. Complessivamente, in sintesi, l’andamento dei costi e dei ricavi del 2023 sta a rappresentare un’azienda che ha apportato migliorie alla propria organizzazione, regge alle pressioni del mercato dei fornitori, e mantiene un buon livello di qualità della propria offerta, di efficacia nelle proprie performance e di efficienza nel proprio funzionamento.

NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.: Il bilancio d’esercizio registra al 31 dicembre 2023 un utile di euro 36.331,00.

Durante l’esercizio chiuso al 31.12.2023 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 2023 approvato dal consiglio comunale di Cinisello Balsamo.

CSBNO Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo: Il bilancio d’esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 evidenzia un utile di esercizio pari a euro 1.596,00, al netto degli ammortamenti pari a euro 136.048,00 e delle imposte correnti e anticipate sul reddito per un importo pari a euro 96.243,00. Attento ai cambiamenti che negli ultimi anni hanno inciso profondamente sui sistemi economici locali, e che hanno riguardato il tessuto sociale e delle relazioni urbane, il rapporto fra le persone e il tempo, gli stili di vita, le abitudini e le pratiche culturali, CSBNO, nel suo ruolo di progettista, innovatore e gestore dei servizi – di rete e territoriali – lavora da tempo e ha lavorato anche nel corso del 2023 in piena coerenza con gli obiettivi dell’Agenda 2030 per lo sviluppo sostenibile.

Pienamente inserito nella complessità di scenario data dalle sfide globali e facendo propria la multidimensionalità del concetto di sostenibilità (economica, sociale ed ecologica), tesa a porre fine alla povertà e all’ineguaglianza e a costruire, per contro, società più eque, pacifiche, rispettose dei diritti, nonché capaci di contrastare i cambiamenti climatici, CSBNO ha promosso anche nel 2023 un modello di servizio culturale e bibliotecario fondato su molteplicità dell’offerta, partecipazione della cittadinanza e facilitazione dei processi di capacity building: una biblioteca-luogo culturale come via di accesso locale alla conoscenza grazie alla qualità della collezione documentaria ma anche spazio di possibilità e prossimità, capace di radicarsi nel territorio, mettere in relazione le diverse realtà sociali e culturali, alimentare un diverso rapporto fra cittadini e istituzioni.

INSIEME PER IL SOCIALE: L'esercizio chiuso al 31/12/2023 riporta un risultato positivo pari a euro 9.324,00. *(In considerazione dei molteplici servizi gestiti da IPIS si rimanda alla lettura della Relazione sulla Gestione 2023).*

PARCO NORD MILANO: Il risultato della gestione ordinaria è positivo e ammonta a euro 390.247,21. Aggiungendo i proventi, gli oneri finanziari e straordinari si ottiene un risultato economico positivo pari a euro 387.138,78.

Il 2023 è stato anno di attuazione delle progettazioni che il Servizio Progetti ha portato avanti sia all'interno del perimetro del Parco che al di fuori di questo. In particolare, l'attuazione dei progetti interni di opere finanziate con fondi PNRR ha riguardato il sistema dei percorsi nell'area della Balossa. Nell'anno appena trascorso è iniziata la costruzione ed è stato disegnato lo scheletro dei percorsi che permetteranno un primo disegno paesaggistico di quest'area del parco e che incrementeranno notevolmente la fruizione e la percorrenza ciclopedonale di questi spazi creando un percorso principale rettilineo lungo la direttrice Nord Sud che permetterà di apprezzare in tutta la loro estensione le aree recentemente acquisite. I lavori si concluderanno entro il presente anno. Altro progetto elaborato dal Servizio progetti è quello relativo al lago a nord della Cascina centro parco adiacente all'attuale canale. Anche i lavori di questo progetto sono iniziati a fine 2023 e finiranno nel presente anno contribuendo ad un ulteriore arricchimento del patrimonio di biodiversità del Parco Nord Milano. Sul fronte dei progetti finanziati dalla legge 9 e la cui progettazione si è svolta nel corso del 2022 nel 2023 è stata realizzata la nuova ciclabile lungo la statale dei Giovi e il progetto di automazione dei parcheggi Clerici. Il servizio progetti nel 2023 è stato impegnato anche su altri importanti fronti nell'attuazione di interventi molto significativi nel comune di Corsico con la riqualificazione del Parco Travaglia e la riqualificazione di altri quattro parchi cittadini (che il comune attuerà attraverso i fondi PNRR. A Lissone, su incarico del Parco Grubria, abbiamo seguito la realizzazione di una riqualificazione di un'area boschiva con la realizzazione di nuovi percorsi per una più completa fruizione.

La sistemazione dell'ex depuratore di Varedo la cui progettazione era stata completata nel 2022 vedrà l'inizio della realizzazione nell'autunno del presente anno dopo che nel 2023 sono stati eseguiti i lavori di bonifica del sito. Anche nel 2023 sono proseguiti i lavori dei progetti volti a incrementare il capitale naturale dei territori della Città Metropolitana di Milano nei quali il servizio progetti ha coadiuvato il Servizio Ambiente di misurarsi con l'attuazione di progetti di rimboschimento, oltre che a Corsico, anche a Milano (nell'area del Grande Parco Forlanini) e a Paderno Dugnano nell'ambito del Bando Ministeriale che ha finanziato nuovi boschi

urbani. 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 2023 i tre responsabili dei servizi Ambiente, Progetti e Vita del Parco che grazie ad un intenso lavoro hanno ottenuto cospicui finanziamenti per la riserva e il 2023 è stato dedicato alla progettazione e ai primi interventi previsti dal bando regionale "Bioclima", che ha finanziato lavori di miglioramento forestale e studi di approfondimento delle tematiche legate alla biodiversità. Inoltre, per il miglioramento infrastrutturale della riserva sono stati progettati nuovi ponti e nuova segnaletica per una più sicura fruizione della riserva. Infine, nel 2023 grazie ad un progetto Cariplo si sono potute realizzare le prime iniziative per 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 interventi utili ad ottimizzare le risorse del Parco quali la nuova linea di acquedotto che alimenta direttamente la cascina centro parco senza più passare dagli impianti del condominio industriale e il completamento della rete irrigua che consente l'utilizzo di acqua depurata. Il servizio Vita del Parco ha seguito tutta la parte animativa 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 2023 ha registrato il successo della sua XVII 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 111.688,11. Come indicato nella nota integrativa, in data 1° marzo 2023 ha avuto efficacia giuridica l'operazione di fusione per incorporazione di Euro lavoro, a seguito della quale Afol Metropolitana è diventata formalmente l'unico riferimento pubblico sui temi del lavoro, dell'orientamento, della formazione di tutta l'area metropolitana milanese. Nel corso del 2023 si è provveduto ad integrare i servizi resi con la solita professionalità ed a formalizzare nuovi contratti; l'attività si è diffusa in territori fino ad oggi non compresi nel raggio di azione, con il coordinamento di due nuovi Centri per l'Impiego, al fine di ampliare l'utenza servita dal Consorzio. Lo sviluppo è stato accompagnato da una revisione del modello organizzativo.

ZERO C S.p.A. (ex CORE S.p.A.): Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 registra un risultato negativo di euro -480.125,00.

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

L'art. 110 del D.L.104-2020 ha introdotto la facoltà per le società che redigono il bilancio di esercizio in base alle disposizioni del Codice Civile di rivalutare i beni d'impresa e le partecipazioni immobilizzate di controllo e collegamento con espressa esclusione degli immobili alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività di impresa nonché dei beni in leasing non ancora riscattati. Prorogata tale facoltà anche per l'esercizio 2023, 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 (31/12/2023):

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: Il 2024 è iniziato meglio del 2023, anche se si registrano risultati molto al di sotto dei propri standard da parte della Farmacia n.3.

Dal punto di vista del comportamento dei consumatori, si fatica a rientrare in un regime di "normalità" soprattutto per le normali patologie simil-influenzali (fonte Influnet), che in questo periodo generalmente sostengono la domanda, e che avevano comportato importanti perdite per il settore nel periodo corrispondente degli scorsi ultimi due esercizi.

Inoltre, vanno registrate piccole attività legate al "Servizio Tamponi", che avevano causato una

forte riduzione del fatturato nello scorso esercizio e che, dopo l'ultimo periodo produttivo fatto registrare nell'ultimo bimestre del 2022, si erano via via esaurite.

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: Nessun fatto da rilevare.

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:

Ingresso nuovi consorziati. Tra la fine del 2023 e l'inizio del 2024 sono pervenute richieste di adesione ad Afol Metropolitana da parte di dodici Comuni, previa deliberazione di Consiglio comunale. Di questi 11 Comuni gravitano nell'area che era di pertinenza dell'incorporata Eurolavoro mentre il dodicesimo si aggiunge ai Comuni dell'area Adda Martesana. L'Assemblea di Afol Metropolitana del 13 febbraio 2024 ha approvato l'adesione dei 12 Enti sopra menzionati, portando così ad 84 il numero complessivo di soci.

Contratto di servizio. Il 26 febbraio 2024 è stato sottoscritto il nuovo Contratto di servizio per il triennio 2024-2026, dopo essere stato approvato dal Consiglio Metropolitan di Milano e dall'Assemblea consortile di Afol. il Contratto di Servizio precedente risultava scaduto il 31 dicembre 23 ed è stato oggetto di proroga fino all'approvazione del nuovo. Il Contratto di servizio regola le attività dei Centri per l'Impiego e le altre attività delegate da Regione Lombardia a Città Metropolitana di Milano. Non contiene previsioni economiche finanziarie, in larga parte disciplinate dalla convenzione regionale, in quanto saranno oggetto di apposito addendum.

ZEROC S.p.A: Si segnala che in data 8/3/2024 è stata pubblicata la sentenza n. 828/2024 con la quale il Tribunale di Monza ha rigettato le domande formulate da ZEROC e tese ad ottenere la condanna del Comune di Sesto San Giovanni al pagamento a suo favore della somma di € 220.000,00 a titolo di "adeguamento canone" anno 2016 nonché della somma di € 206.000,00 a titolo di riequilibrio reddituale/economico della gestione per gli anni 2015 e 2016, relativamente al contratto per la gestione dei servizi di igiene urbana, sottoscritto tra le parti in data 18/10/2006, avente decorrenza dal 1 novembre 2006 fino al 30 ottobre 2011 e successivamente più volte prorogato fino al 31 maggio 2016. La società si riserva di valutarne le conseguenze nei termini di legge.

Evoluzione prevedibile della gestione

Il 2023 è stato un anno di crescita moderata per l'economia italiana. Il Pil è aumentato dello 0,7%, in rallentamento rispetto all'1,4% del 2022. La crescita è stata sostenuta principalmente dalla domanda interna, mentre la domanda estera netta ha avuto un contributo negativo. Il rallentamento della crescita è stato determinato da una serie di fattori:

- l'aumento dei prezzi dell'energia e delle materie prime, che ha eroso il potere d'acquisto delle famiglie e frenato gli investimenti delle imprese
- la guerra in Ucraina, che ha creato incertezza sui mercati finanziari e ha innescato un'ondata di inflazione
- il rallentamento dell'economia mondiale, che ha ridotto la domanda di beni e servizi italiani

Tuttavia, l'economia italiana ha dimostrato una certa resilienza di fronte a queste sfide. Il mercato del lavoro ha continuato a migliorare, con il tasso di disoccupazione che è sceso al 7,8%. Il sistema produttivo italiano ha mostrato una buona capacità di adattamento alle nuove sfide, come la transizione digitale e la decarbonizzazione. Le previsioni per il 2024 sono incerte; il contesto internazionale rimane complesso a causa delle guerre in corso, dell'incertezza sull'economia cinese e dei dubbi sui tempi e i modi della discesa dei tassi di interesse.

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		10,17%			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%.

A riguardo si rinvia alla D.G. n. 196 del 04 luglio 2024 relativa alla "Individuazione del perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio di consolidamento del gruppo Comune di Cinisello Balsamo".

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

Organismo strumentale (art. 1 co. 2)	N
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
Ente strumentale	N
- controllato (art. 11 ter co. 1)	
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
- partecipato (art. 11 ter co. 2)	
Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1	6
Società	N
- controllata (art. 11 quater)	
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
- partecipata (art. 11 quinques)	
- 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

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.

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

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	10,17%	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

Variazioni del perimetro di consolidamento

Non si rileva alcuna variazione nella composizione del perimetro rispetto all'annualità 2022.

Si segnala, tuttavia, per Afol la modica nella percentuale di consolidamento che passa dal 2,30% al 1,44% nel 2023.

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 2023 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 rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

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

- Finanziarie

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

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

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

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

Attivo circolante

- Rimanenze

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

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

- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

Ratei e Risconti

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

Passivo

- Fondi per rischi e oneri

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

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

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

- Trattamento di Fine Rapporto

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

- Debiti

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale.

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

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

2.3 Metodologia utilizzata ai fini della predisposizione del bilancio consolidato

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2023 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'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte...".

Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con specifiche note pec:

- Afol Metropolitana prot. gen. nr. 49657_2024;
- AMF Spa prot. gen. nr.49658_2024;
- Cap Holding Spa prot. gen. nr. 49662_2024;
- CSBNO prot. gen. nr. 49670_2024;
- IPIS prot. gen. nr 49681_2024;
- NMA prot. gen. nr. 49685_2024;

- Parco Nord Milano prot. gen. nr 49688_2024;
- ZeroC Spa prot. gen. nr. 49689_2024, inviati tutti in data 20 giugno u.s.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. ripresa delle scritture di pre-consolidamento relative all'esercizio 2022 al fine di adeguare i valori aggregati iniziali del patrimonio netto consolidato 2023 alle variazioni del patrimonio netto consolidato finale 2022;
2. conseguente rettifica sui bilanci delle aziende e della consolidante delle poste di costi e ricavi oggetto di integrazione nel consolidato 2022 al fine di evitare una doppia contabilizzazione delle stesse;
3. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2023 all'interno del Gruppo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
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 2023 della Consolidante e individuazione di possibili disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi e delle relative cause;
6. sistemazione contabile dei disallineamenti con l'utilizzo di scritture contabili secondo il metodo della partita doppia attraverso la predisposizione di scritture di pre-consolidamento;
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 2023.

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 2023. Cio' ha comportato la ricostituzione delle riserve iniziali di consolidamento, l'integrazione di costi/ricavi sospesi nel 2022, ma di competenza economica del 2023 e la rettifica di quei costi/ricavi già contabilizzati nel consolidato 2022.

Con riferimento ai punti 3 e 4 l'ufficio finanziario ha proceduto all'analisi sia 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 2023.

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 2023, si informa che l'ente ha assunto agli atti:

- con prot. nr. 27355_2024 la certificazione asseverata da AMF Spa;
- con prot. nr. 45604_2024 la certificazione asseverata da IPIS;
- con prot. nr. 39285_2024 la certificazione asseverata da NMA Spa;
- con prot. nr. 58379_2024 la certificazione asseverata da Cap Holding Spa, con integrazioni;
- con e-mail del 06.08.2024 la certificazione asseverata da CSBNO;

Si segnala che il Parco Nord conferma con e-mail le proprie risultanze già pervenute all'ente con nr. 13570 del 14/02/2024.

Successivamente, sulla base delle risultanze delle asseverazioni pervenute, si è proceduto alla sistemazione dei disallineamenti per l'esercizio 2023. Si evidenziano a tal fine le seguenti operazioni:

- inserimento fondo rischi per credito AFOL non riconosciuto dall'ente; storno ricavo Afol per imputazione costo comune nell' esercizio 2022;
- AMF rettifica dei costi per utilizzo beni di terzi relativi alla quota variabile del canone concessorio, il cui accertamento sarà assunto dall'Ente nel corso del 2024;
- AMF integrazione dei debiti AMF al 31/12/2023 con la quota incassata dall'Ente nei primi giorni del 2024;
- AMF integrazione dei costi alla voce sopravvenienza passiva per quote tributi anno 2023;
- AMF stornato credito verso Comune per anticipo spese a carico Ente in quanto per l'Ente l'obbligazione giuridica sorgerà nell'esercizio 2024 in seguito alla registrazione delle spese del contratto tra gli impegni del 2024;
- Cap Holding storno di oneri diversi di gestione in quanto il comune accerterà i diritti di segreteria nel 2024;

- Cap Holding integrazione costi alla voce sopravvenienza passiva relativi a tributi risultati dalla contabilità del Comune;
- Cap Holding rettifica di credito verso clienti per utenze Cap Holding Spa non riconosciute dall'ente e pertanto in attesa di sgravio;
- Nord Milano Ambiente inserimento a risconto passivo di una quota di ricavo in quanto il costo per il comune è tra le immobilizzazioni in corso;
- Csbno storno ricavo per prestazioni di servizi in quanto il comune sostiene il costo nel corso del 2024;
- Csbno si contabilizza un ricavo alla voce altri ricavi e proventi in quanto l'Ente sostiene il relativo costo nell' esercizio 2023 e si contabilizza un risconto passivo per la quota capitalizzata dall'Ente;
- Ipis storno di un debito per trasferimenti in quanto l'accertamento da parte del comune è stato assunto nell'esercizio 2024;
- Parco Nord Milano rettifica di un ricavo da contributo a investimenti in quanto l'ente ha rinviato un costo relativo al PNRR M5 re-imputandolo nel 2024;

Per quanto riguarda i rapporti infragruppo, si sono rese necessarie le seguenti operazioni di pre-consolidamento:

- AMF verso NMA riallineata operazione di saldo debito effettuata a fine dicembre e registrata nelle scritture di NMA a gennaio 2024;
- NMA verso AMF riallineata operazione di saldo debito effettuata a fine dicembre e registrata da AMF a gennaio 2024;
- Cap Holding verso Zeroc S.p.A. riallineata operazione di saldo debito effettuata a fine dicembre e registrata da Zeroc a gennaio 2024;
- Parco Nord verso Cap Holding si contabilizza un costo e debito registrato nell'annualità successiva per eliderlo con risultanze dei ricavi/crediti Cap Holding al 31/12/2023;
- rapporti Parco Nord e Afol si contabilizzano ricavi per prestazioni di servizio/crediti verso clienti Afol per eliderli con impegni di Parco Nord contabilizzati nel 2023.

Di tali operazioni sarà pertanto necessario tenere conto in sede di predisposizione del consolidato 2024.

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

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

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

- pro-quota, in proporzione alla percentuale posseduta, con metodo “proporzionale” (Cap Holding, CSBNO, Afol, Parco Nord, ZeroC);
- per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio Netto e di

risultato di esercizio di pertinenza di terzi distintamente da quelle del Gruppo, con metodo “integrale” (MNA, AMF, IPIS di cui è indicato il patrimonio netto di terzi).

Si prende atto che il bilancio consolidato di Cap Holding S.p.A. non comprende Zeroc S.p.A. partecipata dalla stessa. Per quanto concerne la società ZEROC S.p.A., i soci enti locali esercitano congiuntamente sulla società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi ed un'influenza determinante sugli obiettivi strategici e sulle decisioni significative della Società. In tal senso, nonostante la partecipazione maggioritaria posseduta da CAP Holding S.p.A., ZEROC S.p.A. non è soggetta al controllo di quest'ultima. (pg. 7 e 8 della relazione sulla gestione 2023 del gruppo Cap Holding).

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

valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

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

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

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

Pertanto, le differenze di consolidamento dovute allo storno del valore di carico delle partecipazioni (comprese le differenze di annullamento) sono 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

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Costi di impianto e di ampliamento	1.926,00		963,00	963,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00			0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	241.557,66		214.826,39	26.731,27
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	25.524.576,33	1.417.210,83		26.941.787,16
5 Avviamento	17,85		0,79	17,06
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.889.100,42		546.797,71	4.342.302,71
9 Altre	529.025,73	46.175,01		575.200,74
Totale immobilizzazioni immateriali	31.186.203,99	700.797,95		31.887.001,94

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

Immobilizzazioni materiali

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Beni demaniali	78.561.884,68		1.196.842,54	77.365.042,14
1.1 Terreni	8.620.247,98	26.829,78		8.647.077,76
1.2 Fabbricati	19.388.092,42		1.315.877,30	18.072.215,12
1.3 Infrastrutture	50.553.544,28	92.204,98		50.645.749,26
1.9 Altri beni demaniali	0,00			0,00
2 Altre immobilizzazioni materiali	142.715.389,45	2.660.163,23		145.375.552,68
2.1 Terreni	51.236.686,65	758.784,68		51.995.471,33
2.2 Fabbricati	72.182.891,73	1.080.831,59		73.263.723,32
2.3 Impianti e macchinari	597.686,93	328.376,66		926.063,59
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	857.712,21	70.474,27		928.186,48
2.5 Mezzi di trasporto	267.722,36	366.049,22		633.771,58
2.6 Macchine per ufficio e hardware	561.286,52		77.899,39	483.387,13
2.7 Mobili e arredi	485.059,32		58.738,40	426.320,92
2.8 Infrastrutture	15.954.464,06	269.344,65		16.223.808,71
2.99 Altri beni materiali	571.879,67		77.060,05	494.819,62
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.017.724,89		534.159,21	4.483.565,68
Totale immobilizzazioni materiali	226.294.999,02	929.161,48		227.224.160,50

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

Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Partecipazioni in	804.596,60	71.508,78		876.105,38
a imprese controllate	18.291,64		2.884,36	15.407,28
b imprese partecipate	123.600,27	27.345,61		150.945,88
c altri soggetti	662.704,69	47.047,53		709.752,22
2 Crediti verso	59.885,98		1.912,39	57.973,59
a altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	22.365,34	201,30		22.566,64
d altri soggetti	37.520,64		2.113,69	35.406,95
3 Altri titoli	1.662,00		500,00	1.162,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	866.144,58	69.096,39		935.240,97

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

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Rimanenze	1.428.092,55		46.623,27	1.381.469,28
Totale rimanenze	1.428.092,55		46.623,27	1.381.469,28

Le rimanenze sono principalmente riconducibili alle giacenze di magazzino presenti presso l'Azienda Multiservizi Farmacie Spa per un valore pari ad euro 1.061.104,00.

Crediti

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Crediti di natura tributaria	8.481.184,19	4.615.276,93		13.096.461,12
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	8.213.349,28	4.863.935,53		13.077.284,81
c Crediti da Fondi perequativi	267.834,91		248.658,60	19.176,31
2 Crediti per trasferimenti e contributi	12.112.367,45	2.091.664,20		14.204.031,65
a verso amministrazioni pubbliche	12.076.065,76	2.076.863,74		14.152.929,50
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	16.258,82	14.713,51		30.972,33
d verso altri soggetti	20.042,87	86,95		20.129,82
3 verso clienti ed utenti	12.014.321,96		641.975,62	11.372.346,34
4 Altri Crediti	5.347.918,91		1.041.571,36	4.306.347,55
a verso l'erario	2.152.150,70		135.502,17	2.016.648,53
b per attività svolta per c/terzi	33.370,18		26.229,11	7.141,07
c altri	3.162.398,03		879.840,08	2.282.557,95
Totale crediti	37.955.792,51	5.023.394,15		42.979.186,66

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 incremento sono relative:

- crediti di natura tributaria principalmente riferiti all'attività della consolidante;
- crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche principalmente riconducibile ai crediti verso pubbliche amministrazioni di Ipis ricollocati in tale sezione in sede di riclassificazione del bilancio civilistico nel quale invece sono ricompresi nella voce crediti verso altri;

I crediti verso l'erario al 31 dicembre 2023 sono riconducibili principalmente ai bilanci di Cap Holding per euro 1.715.733,90 e per euro 201.253,00 a Nord Milano Ambiente.

Per quanto riguarda la voce crediti verso altri è costituita principalmente da crediti della consolidante e da crediti di Amf e di Cap Holding.

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"

Disponibilità liquide

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Conto di tesoreria	50.865.743,33		693.725,79	50.172.017,54
a Istituto tesoriere	50.865.743,33		50.775.771,85	89.971,48
b presso Banca d'Italia	0,00	50.082.046,06		50.082.046,06
2 Altri depositi bancari e postali	11.693.649,45	3.116.886,88		14.810.536,33
3 Denaro e valori in cassa	44.718,87	11.285,40		56.004,27
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	62.604.111,65	2.434.446,49		65.038.558,14

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

Ratei e risconti attivi

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Ratei attivi	32.061,98		15.638,70	16.423,28
2 Risconti attivi	436.306,33		56.950,73	379.355,60
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	468.368,31		72.589,43	395.778,88

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

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Fondo di dotazione	76.428.156,85			76.428.156,85
Riserve	169.214.452,65	14.719.895,86		183.934.348,51
b da capitale	0,00			0,00
c da permessi di costruire	108.045,84	29.655,54		137.701,38
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	142.333.829,56	33.966.056,12		176.299.885,68
e altre riserve indisponibili	0,00			0,00
f altre riserve disponibili	26.772.577,25		19.275.815,80	7.496.761,45
Risultato economico dell'esercizio	-1.838.965,12	108.290,73		-1.730.674,39
Risultati economici di esercizi precedenti	40.747.479,43		12.148.848,16	28.598.631,27
Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	284.551.123,81	2.679.338,43		287.230.462,24
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	64.586,11	4.923,60		69.509,71
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.925,02		526,89	4.398,13
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	69.511,13	4.396,71		73.907,84

Il Patrimonio netto consolidato di gruppo evidenzia una variazione complessiva di Euro 2.679.338,43 rispetto alle risultanze del precedente anno e comprende la riserva di consolidamento.

Fondi rischi ed oneri

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Per trattamento di quiescenza	20.366,53		14.755,50	5.611,03
2 Per imposte	663.894,81	153.327,24		817.222,05
3 Altri	5.302.576,82	2.579.645,48		7.882.222,30
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.271,64	46,40		5.318,04
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.992.109,80	2.718.263,62		8.710.373,42

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio prevalentemente attribuibili alla consolidante.

Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.242.501,99		8.733,08	1.233.768,91
TOTALE T.F.R. (C)	1.242.501,99		8.733,08	1.233.768,91

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2023 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

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Debiti da finanziamento	8.046.830,64	2.460.304,13		10.507.134,77
a prestiti obbligazionari	394.452,80	3.419.582,01		3.814.034,81
b verso altre amministrazioni pubbliche	205.710,00		26.742,00	178.968,00
c verso banche e tesoriere	7.326.907,57		927.031,18	6.399.876,39
d verso altri finanziatori	119.760,27		5.504,70	114.255,57
2 Debiti verso fornitori	17.584.999,91		1.924.542,82	15.660.457,09
3 Acconti	486.430,11	18.798,50		505.228,61
4 Debiti per trasferimenti e contributi	11.553.584,97	728.399,70		12.281.984,67
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	1.431.155,18		156.397,43	1.274.757,75
c imprese controllate	0,00	15.262,63		15.262,63
d imprese partecipate	176.855,73		169.454,03	7.401,70
e altri soggetti	9.945.574,06	1.038.988,53		10.984.562,59
5 Altri debiti	9.173.895,34		1.135.338,18	8.038.557,16
a tributari	1.135.805,45		267.617,09	868.188,36
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.146.867,10		58.978,62	1.087.888,48
c per attività svolta per c/terzi	4.767,64		1.464,72	3.302,92
d altri	6.886.455,15		807.277,75	6.079.177,40
TOTALE DEBITI (D)	46.845.740,97	147.621,33		46.993.362,30

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

I debiti da finanziamento sono riconducibili principalmente 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 significativo" della presente relazione.

Ratei e risconti passivi

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Ratei passivi	33.187,45	57.242,19		90.429,64
Risconti passivi	22.069.537,46	3.439.554,56		25.509.092,02
1 Contributi agli investimenti	16.444.285,39	3.243.223,98		19.687.509,37
a da altre amministrazioni pubbliche	14.831.494,26	3.162.249,49		17.993.743,75
b da altri soggetti	1.612.791,13	80.974,49		1.693.765,62
2 Concessioni pluriennali	4.671.678,46	152.632,83		4.824.311,29
3 Altri risconti passivi	953.573,61	43.697,75		997.271,36
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	22.102.724,91	3.496.796,75		25.599.521,66

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

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Proventi da tributi	29.075.694,38	8.271,25		29.083.965,63
2 Proventi da fondi perequativi	14.433.151,96	58.862,12		14.492.014,08
3 Proventi da trasferimenti e contributi	10.693.223,78		748.959,24	9.944.264,54
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	42.066.982,67	89.968,97		42.156.951,64
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00			0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.905,80		1.759,89	145,91
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.085.533,40		596.122,12	3.489.411,28
8 Altri ricavi e proventi diversi	5.028.523,07	3.040.673,29		8.069.196,36
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	105.385.015,06	1.850.934,38		107.235.949,44

I componenti positivi della gestione registrano un incremento di euro 1.850.934,38 attribuibili principalmente all'incremento della voce altri ricavi e proventi diversi della consolidante e di Cap Holding SpA.

Componenti negativi della gestione

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.551.677,14	107.394,87		10.659.072,01
10 Prestazioni di servizi	48.475.598,66	1.945.236,83		50.420.835,49
11 Utilizzo beni di terzi	925.502,00	395.713,25		1.321.215,25
12 Trasferimenti e contributi	5.606.990,81		1.271.859,16	4.335.131,65
13 Personale	30.222.640,20	879.692,42		31.102.332,62
14 Ammortamenti e svalutazioni	9.473.652,26	220.468,76		9.694.121,02

15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	32.582,79	13.636,55		46.219,34
16 Accantonamenti per rischi	1.100.550,48	937.126,08		2.037.676,56
17 Altri accantonamenti	850.000,00		193.776,32	656.223,68
18 Oneri diversi di gestione	1.189.926,98		68.972,99	1.120.953,99
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	108.429.121,32	2.964.660,29		111.393.781,61

Anche i componenti negativi della gestione registrano una variazione in aumento riconducibile principalmente all'incremento registrato dalle voci relative alle prestazioni di servizi, personale e accantonamenti per rischi e mitigati in parte dalla riduzione della voce trasferimenti e contributi attribuibile prevalentemente alla consolidante.

Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Proventi finanziari				
a da società controllate	0,00			0,00
b da società partecipate	0,00			0,00
c da altri soggetti	0,00			0,00
Altri proventi finanziari	186.330,91	132.425,51		318.756,42
Totale proventi finanziari	186.330,91	132.425,51		318.756,42
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	148.754,87	143.002,69		291.757,56
b Altri oneri finanziari	40.355,22	7.891,79		48.247,01
Totale oneri finanziari	189.110,09	150.894,48		340.004,57
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-2.779,18		18.468,97	-21.248,15

I proventi e oneri di natura finanziaria sono riferibili principalmente alla consolidato Cap Holding Spa.

Proventi ed oneri straordinari

Il risultato consolidato della gestione straordinaria registra un incremento rispetto al 2022 riconducibile principalmente alle risultanze della capogruppo.

Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2023 chiude con una perdita di Euro -1.726.276,26 comprensivo della quota di pertinenza di terzi e registra una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente di euro 107.763,84 per effetto soprattutto delle risultanze di gestione della capogruppo che ha ridotto il risultato d'esercizio negativo rispetto al 2022.

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 sono stati ponderati per la quota di partecipazione

Componenti positivi	Valore da consolidamento	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Proventi da tributi	29.133.162,08 €	- 49.196,45 €	29.083.965,63 €
Proventi da fondi perequativi	14.492.014,08 €		14.492.014,08 €
Proventi da trasferimenti e contributi	9.972.704,34 €	- 28.439,80 €	9.944.264,54 €
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.620.692,89	- 612.921,05 €	5.007.771,84 €
Ricavi della vendita di beni	14.820.468,16 €	- 3.493,84 €	14.816.974,32 €
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	36.176.166,23 €	- 13.843.960,75 €	22.332.205,48 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	145,91		145,91 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.489.411,28		3.489.411,28 €
Altri ricavi e proventi diversi	8.161.391,75	- 92.195,39 €	8.069.196,36 €
Proventi straordinari	6.880.890,50	- 15.423,49 €	6.865.467,01 €
altri proventi finanziari	318.756,42		318.756,42 €
proventi da partecipazioni			
Rivalutazioni	9.761,32 €		9.761,32 €
Totale	129.075.564,96 €	- 14.645.630,77€	114.429.934,19 €

Componenti negativi	Valore da consolidamento	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.662.832,69 €	- 3.760,68 €	10.659.072,01 €
Prestazioni di servizi	64.299.939,56 €	- 13.879.104,07 €	50.420.835,49 €
Utilizzo beni di terzi	1.949.781,11 €	- 628.565,86 €	1.321.215,25 €
Trasferimenti e contributi	4.369.050,20 €	- 33.918,55 €	4.335.131,65 €
Personale	31.102.332,62 €		31.102.332,62 €
Ammortamenti e svalutazioni	9.702.879,47 €	- 8.758,45 €	9.694.121,02 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	46.219,34 €		46.219,34 €
Accantonamenti per rischi	2.037.676,56 €		2.037.676,56 €
Altri accantonamenti	656.223,68 €		656.223,68 €
Oneri diversi di gestione	1.211.633,14 €	- 90.679,15 €	1.120.953,99 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.570.319,18 €	- 844,01 €	2.569.475,17 €
minusvalenza patrim.	411.848,56		411.848,56 €

altri oneri straordinari	45.113,19 €		45.113,19 €
interessi passivi e altri oneri finanziari	340.004,57 €		340.004,57 €
Svalutazioni	17.696,48 €		17.696,48 €
Totale	129.423.550,35 €	- 14.645.630,77€	114.777.919,58 €

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

Ricavi	Tributi	Trasferimenti	Gestione dei beni	Vendita beni	Prestazioni di servizio	Proventi e Oneri straordinari	Altri ricavi e Proventi diversi
elisioni comune società/società a comune	-49.196,45	-28.439,80	-612.921,05		-13.842.134,54	-15.423,49	-42.703,54
elisioni infragruppo			0,00	-3.493,84	-1.826,21		-49.491,85
TOTALE ELISIONI	-49.196,45	-28.439,80	-612.921,05	-3.493,84	-13.843.960,75	-15.423,49	-92.195,39

Costi	Acquisto beni	Prestazioni di servizi	Utilizzo beni terzi	Trasferimenti contributi	Personale	Ammortamenti	Oneri diversi di gestione	Sopravvenienze passive
elisioni comune società/società comune	-266,84	-13.878.077,20	-612.905,86	-33.918,55		-8.758,45	-56.047,96	-844,01
elisioni infragruppo	-3.493,84	-1.026,87	-15.660,00				-34.631,19	
TOTALE ELISIONI	-3.760,68	-13.879.104,07	-628.565,86	-33.918,55		-8.758,45	-90.679,15	-844,01

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

ENTE/ORGANISMO PARTECIPATO	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
COMUNE DI CINISELLO BALSAMO	Crediti diversi euro 864.414,86	Debiti diversi euro 340.703,75 Debiti di finanziamento verso altre amministrazioni pubbliche euro 48.000,00
CAP HOLDING S.P.A.	Crediti per acquisto ramo d'azienda euro 1.518.283,00; Altri crediti euro 342.097,00.	Debiti per finanziamenti per euro 164.052.686,00; Debiti per leasing IFRS 16 euro 79.249,00; Altri debiti (accollo mutui) euro 2.460.282,00
AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.P.A.	Nessuno	Debito verso banche euro 177.605,00
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 27.019,96	Debiti diversi euro 36.767,42

AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	Nessuno	Nessuno
ZEROC S.P.A.	Nessuno	Nessuno

Si precisa che 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 31/12/2023 è pari ad euro 136.000,00 per il quale la quota esigibile oltre i cinque anni ammonta ad euro 48.000,00;
- debiti diversi dalla consolidante per euro 340.703,75 da residui passivi di cui la parte più consistente è da imputare alla restituzione di depositi cauzionali presenti nel conto 2023 della consolidante;
- CAP Holding si precisa che la società ha debiti per finanziamenti accollati pari a euro 11.302.062, si tratta delle quote oltre i 12 mesi per:
 - euro 10.882.620 per debito verso ATO per “accollo” corrisponde al mutuo assunto dalla Provincia di Milano Cassa DDPP Posizione n.4492128/00 occorso per il finanziamento del decreto dell’Autorità d’Ambito della Provincia di Milano n.3/2009, che CAP Holding S.p.A. si è accollato nel corso del 2013. La quota esigibile oltre i cinque anni ammonta ad euro 2.285.102.
 - euro 419.441 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 175.180.
- Mutuo fondiario acceso da Azienda Multiservi e Farmacie con Intesa San Paolo del valore iniziale di euro 550.000, di cui euro 35.756 scadenti entro il prossimo esercizio ed euro 329.326 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 365.082 di cui euro 177.605 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 929.299 quale valore residuo del finanziamento acceso con Monte dei Paschi di Siena, oltre l'importo di euro 3.540 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 69.070.524 di cui:

- euro 57.009.627 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 53.187.306 al 31.12.2023);
- euro 12.060.897 quali fidejussioni 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.

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;

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

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

RATEI ATTIVI	VALORE	SOGGETTO
- ratei attivi	16.423,28	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
RISCONTI ATTIVI	VALORE	SOGGETTO
- risconti attivi	6.350.147,00	CAP HOLDING S.p.A.
- canone noleggio, assicurazioni, pro-rata, manutenzioni e altri	26.076,00	AMF S.p.A.
- risconti attivi vari	70.161,00	NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.
- maxi-canone	18.598,00	NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.
- risconti attivi	16.309,00	CSBNO
- bolli automezzi aziendali, assicurazioni e q.p fatture passive competenza 2024, ect.	41.561,00	IPIS
- risconti attivi	106.835,00	AFOL
- risconti attivi	4.746,00	ZEROC S.p.A

RATEI PASSIVI	VALORE	SOGGETTO
- ratei passivi	7.649,19	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- ratei passivi	16.419,00	NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.
- imposte di bollo 2023; buoni fragilità Misura B2 FNA – dicembre 2023; sanzioni amministrativa mezzi aziendali 2023; ect.	55.620,00	IPIS
- ratei passivi	170.499,25	PARCO NORD MILANO
RISCONTI PASSIVI	VALORE	SOGGETTO
- contributi da altre amministrazioni pubbliche	17.743.461,92	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- contributi da altri soggetti	1.193.215,86	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- concessioni pluriennali	4.824.311,29	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- altri risconti passivi	836.467,29	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- altri risconti passivi	228.259,00	CAP HOLDING S.p.A.
- contributi agli investimenti da altri soggetti	14.335.019,00	CAP HOLDING S.p.A

- risconti passivi su crediti d'imposta	66.756,00	A.M.F. S.p.A.
- risconti passivi	84.000,00	CSBNO
- risconti passivi	60.649,00	IPIS
- quote di iscrizioni a.f.2023-2024 non di competenza dell'esercizio	568.026,00	AFOL
- contributi da altre amministrazioni pubbliche	4.045.078,27	PARCO NORD MILANO

ALTRI ACCANTONAMENTI	VALORE	SOGGETTO
- per trattamenti di quiescenza	5.611,03	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- altri accantonamenti	5.506.223,68	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- imposte	23.066.871,00	CAP HOLDING S.p.A.
- altri accantonamenti	65.287.939,00	CAP HOLDING S.p.A.
- accantonamento rischi tributari e per rischi sanzioni ATS	16.739,00	AMF S.p.A.
- fondo per rischi e oneri (altri)	40.000,00	NMA S.p.A.
- fondo per rischi e oneri per imposte	187.889,00	CSBNO
- fondo per rischi e oneri (altri)	195.000,00	CSBNO
- fondo per rischi e oneri (altri)	34.840,00	IPIS
- fondo rischi cause legali	60.888,00	AFOL
- fondo maggiori spese per utenze	283.926,00	AFOL
- fondo per rischi e oneri (altri)	10.000,00	PARCO NORD MILANO
- fondo per rischi e oneri (altri)	3.011,00	ZEROC S.p.A.

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

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	VALORE	SOGETTO
- interessi passivi	8.297.719,00	CAP HOLDING S.p.A.
- altri oneri finanziari	838.318,00	CAP HOLDING S.p.A.
- interessi passivi debiti vs altri finanziatori	9.084,00	AMF S.p.A.
- interessi passivi	526,00	NMA S.p.A.
- interessi passivi e oneri finanziari (prevalentemente debiti vs. banche)	52.097,00	CSBNO
- interessi passivi ed altri oneri finanziari	4.854,00	IPIS
- interessi passivi	63.833,62	PARCO NORD MILANO
- interessi bancari e altri oneri finanziari	7.911,00	AFOL
- altri interessi passivi	3,00	ZEROC S.p.A.

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

PROVENTI STRAORDINARI	VALORE	SOGGETTO
- proventi da permessi di costruire	1.311.732,93	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- sopravvenienze attive ed insussistenze passivo	4.491.078,87	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- trasferimenti c/capitale	9.800,00	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- altri proventi straordinari	889.207,48	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- sopravvenienze attive e insussistenze passivo	3.822.425,00	CAP HOLDING S.p.A.
- sopravvenienze attive e insussistenze	27.985,00	A.M.F. S.p.A.
- sopravvenienza attive	161.258,00	NMA S.p.A
- plusvalenza per cessione cespiti	1.700,00	NMA S.p.A.
- sopravvenienze attive	42.052,00	CSBNO
- plusvalenze	1.189,00	CSBNO
- altri ricavi di entità o incidenza eccezionali	176,00	CSBNO

- sopravvenienze attive e insussistenze passivo	471.659,51	PARCO NORD MILANO
- sopravvenienze attive	584.370,00	AFOL
ONERI STRAORDINARI	VALORE	SOGGETTO
- sopravvenienze passive ed insussistenze attivo	2.491.795,13	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- minusvalenze patrimoniali	411.848,56	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- altri oneri straordinari	43.475,97	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- sopravvenienze passive ed insussistenze attive	1.710.366,00	CAP HOLDING S.p.A
- sopravvenienze passive	15.878,00	CSBNO
- perdite su crediti	76.113,00	CSBNO
- altri oneri straordinari	8.652,00	PARCO NORD MILANO
- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	287.621,03	PARCO NORD MILANO
- sopravvenienze passive	138.530,00	AFOL

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

Anche per il 2023, CAP Holding S.p.A. è l'unica ricompresa nel perimetro a detenere strumenti derivati. Il Gruppo accese nel 2008 un contratto di Interest Rate Swap con BNP Paribas estinto nel 2022. 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 31.12.2023 il valore dell'unico derivato in essere ammonta ad euro 5.836,00

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

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	SPESE DI PERSONALE	N. DIPENDENTI	PERDITE RIPIANATE DALLA CONSOLIDANTE
Cap Holding S.p.A.	53.749.931,00	922	NON RICORRE LA FATTISPECIE
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.	1.991.776,00	39	NON RICORRE LA FATTISPECIE
Nord Milano Ambiente S.p.A.	4.164.102	72	NON RICORRE LA FATTISPECIE
Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo	3.218.052,00	97	NON RICORRE LA FATTISPECIE
Insieme Per Il Sociale	4.215.501,00	190	NON RICORRE LA FATTISPECIE
Parco Nord Milano	2.157.721,88	38	NON RICORRE LA FATTISPECIE
Agenzia Metropolitana per la formazione, l'Orientamento e il lavoro	18.873.959,00	415,00	NON RICORRE LA FATTISPECIE
ZeroC S.p.A.	1.617.377,00	28	NON RICORRE LA FATTISPECIE

Si precisa che la società ZEROC S.p.A. presenta un risultato economico negativo pari a Euro -480.125, coperto con l'utilizzo della riserva presente a patrimonio.

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

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

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

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

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	AMMINISTRATORI	SINDACI	ORGANISMO DI VIGILANZA	REVISORI
Cap Holding S.p.A.	219.481,00	135.088,00	103.624,00	44.379,00 , 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; • costi per attività di attestazione delle spese effettuate per investimenti pubblicitari per euro 5.000. • compenso per servizi legati alla emissione di un prestito obbligazionario euro 138.000; • compenso per parere ex 2437ter del codice civile, per euro 30.000.

Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.	12.240,00	14.560,00	=	7.800,00
Nord Milano Ambiente S.p.A.	23.333,00	16.640,00	=	8.900,00
Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo	2.220,00		=	11.110,00
Insieme Per Il Sociale (IPIS)	=	=	=	6.344,00
Parco Nord Milano	29.808,36			3.810,36
A g e n z i a Metropolitana per la formazione, l'Orientamento e il lavoro (AFOL)	In forza dell'art. 6 comma 2 del DL 78/10 è fatto divieto di erogare qualsiasi compenso ai componenti del Consiglio di amministrazione, salvo il riconoscimento di gettoni di presenza, purché non superiori a 30 Euro per ogni riunione alla quale gli amministratori abbiano partecipato. Non vengono erogati gettoni di presenza ai componenti del Consiglio per loro espressa rinuncia.	Non è presente il collegio sindacale	==	50.752,00
ZeroC S.p.A.	19.350,00	39.520,00	16.785,00	12.677,00

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

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	18
2.1	Criteri di formazione	18
2.2	Criteri di valutazione	26
2.3	Metodologia utilizzata ai fini della predisposizione del bilancio consolidato	29
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	35
3.1	Stato patrimoniale	35
3.2	Conto economico	40
4	ALTRE INFORMAZIONI	44



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

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

AREA DI DELEGA CNDCEC

Contabilità e revisione degli
Enti locali e delle società a
partecipazione pubblica

CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli
Giuseppe Venneri

24 LUGLIO 2024

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



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	20
8. Osservazioni e considerazioni	20
9. Conclusioni	21

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

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

L'Organo di Revisione

DOTT. ENRICO FACOETTI

DOTT.SSA MARIA LORENA CARLA TRECATE

DOTT. MARCO BARBENZA

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

**Comune di Cinisello Balsamo****Verbale n. 22 _ del 12/09/2024****Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

Lì 12 Settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dott. ENRICO FACOETTI

Dott.ssa MARIA LORENA CARLA TRECATE

Dott. MARCO BARBENZA.

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



1. Introduzione

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 30/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 7 del 05/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 06/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 3887 del 06/09/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n.196 del 04/07/2024, 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:

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



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	85004470150	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	1,00	
CSBNO Consorzio Sistema 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

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

**MOTIVO 1 "IRRILEVANZA"**

1) CONSORZIO GRU. BRIA, in quanto:

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

MOTIVO 4 "ALTRO"

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

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

2) CONSORZIO 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:

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili



Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Cap Holding S.p.A.	13187590156	5. Società partecipata	3,4567	2023	Proporzionale
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A. (AMF)	07945280969	4. Società controllata	100	2023	Integrale
Nord Milano Ambiente S.p.A. (NMA)	03145720961	4. Società controllata	100	2023	Integrale
Zeroc	85004470150	5. Società partecipata	1,00	2023	Proporzionale
CSBNO Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	10,17	2023	Proporzionale
Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e Il Lavoro. (AFOL METROPOLITANA)	08928300964	3. Ente strumentale partecipato	1,44	2023	Proporzionale
Insieme Per Il Sociale (IPIS)	08030790961	3. Ente strumentale partecipato	52,83	2023	Integrale
Parco Nord Milano	80101350157	1. Organismo strumentale	6,30	2023	Proporzionale

- 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):

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



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

- 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
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	33.134.259,13	28.660.451,44	6.483.261,26

- 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 12.06.2024 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 2023 del Comune di Cinisello Balsamo.

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



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:

- inserimento fondo rischi per credito AFOL non riconosciuto dall'ente; storno ricavo Afol per imputazione costo comune nell' esercizio 2022;
- AMF rettifica dei costi per utilizzo beni di terzi relativi alla quota variabile del canone concessorio, il cui accertamento sarà assunto dall'Ente nel corso del 2024;
- AMF integrazione dei debiti AMF al 31/12/2023 con la quota incassata dall'Ente nei primi giorni del 2024;
- AMF integrazione dei costi alla voce sopravvenienza passiva per quote tributi anno 2023;
- AMF stornato credito verso Comune per anticipo spese a carico Ente in quanto per l'Ente l'obbligazione giuridica sorgerà nell'esercizio 2024 in seguito alla registrazione delle spese del contratto tra gli impegni del 2024;
- Cap Holding storno di oneri diversi di gestione in quanto il comune accerterà i diritti di segreteria nel 2024;
- Cap Holding integrazione costi alla voce sopravvenienza passiva relativi a tributi risultati dalla contabilità del Comune;
- Cap Holding rettifica di credito verso clienti per utenze Cap Holding Spa non riconosciute dall'ente e pertanto in attesa di sgravio;
- Nord Milano Ambiente inserimento a risconto passivo di una quota di ricavo in quanto il costo per il comune è tra le immobilizzazioni in corso;
- Csbno storno ricavo per prestazioni di servizi in quanto il comune sostiene il costo nel corso del 2024;
- Csbno si contabilizza un ricavo alla voce altri ricavi e proventi in quanto l'Ente sostiene il relativo costo nell' esercizio 2023 e si contabilizza un risconto passivo per la quota capitalizzata dall'Ente;
- Ipis storno di un debito per trasferimenti in quanto l'accertamento da parte del comune è stato assunto nell'esercizio 2024;
- AMF - verso NMA riallineata operazione di saldo debito effettuata a fine dicembre e registrata nelle scritture di NMA a gennaio 2024;
- NMA verso AMF - riallineata operazione di saldo debito effettuata a fine dicembre e registrata da AMF a gennaio 2024;
- Cap Holding verso Zeroc - S.p.A. riallineata operazione di saldo debito effettuata a fine dicembre e registrata da Zeroc a gennaio 2024;
- Parco Nord verso Cap Holding si contabilizza un costo e debito registrato nell'annualità successiva per eliderlo con risultanze dei ricavi/crediti Cap Holding al 31/12/2023;
- rapporti Parco Nord e Afol - si contabilizzano ricavi per prestazioni di servizio/crediti verso clienti Afol per eliderli con impegni di Parco Nord contabilizzati nel 2023.

Tra le operazioni infragruppo elise **risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



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 2023 ad eccezione delle seguenti società che hanno inviato successivamente la loro certificazione asseverata dai rispettivi organi di controllo:

- AMF Spa con prot. nr. 27355_2024;
- IPIS con prot. nr. 45604_2024;
- NMA Spa con prot. nr. 39285_2024;
- Cap Holding Spa con prot. nr. 58379_2024;
- CSBNO con e-mail del 06.08.2024;
- Parco Nord con e-mail del 05/09/2024.

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) 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 (2024);
- **sono state** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- **non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto** oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



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 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (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 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

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

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

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

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	31.887.001,94	31.186.203,99	700.797,95
Immobilizzazioni materiali	227.224.160,50	226.294.999,02	929.161,48
Immobilizzazioni finanziarie	935.240,97	866.144,58	69.096,39
Totale immobilizzazioni	260.046.403,41	258.347.347,59	1.699.055,82
Rimanenze	1.381.469,28	1.428.092,55	-46.623,27
Crediti	42.979.186,66	37.955.792,51	5.023.394,15
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	65.038.558,14	62.604.111,65	2.434.446,49
Totale attivo circolante	109.399.214,08	101.987.996,71	7.411.217,37
Ratei e risconti	395.778,88	468.368,31	-72.589,43
Totale dell'attivo	369.841.396,37	360.803.712,61	9.037.683,76
Passivo			
Patrimonio netto	287.304.370,08	284.620.634,94	2.683.735,14
Fondo rischi e oneri	8.710.373,42	5.992.109,80	2.718.263,62
Trattamento di fine rapporto	1.233.768,91	1.242.501,99	-8.733,08
Debiti	46.993.362,30	46.845.740,97	147.621,33
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	25.599.521,66	22.102.724,91	3.496.796,75
Totale del passivo	369.841.396,37	360.803.712,61	9.037.683,76
Conti d'ordine	16.230.120,77	16.259.806,65	-29.685,88

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

ATTIVO*Immobilizzazioni immateriali*

Il valore complessivo è pari a euro 31.887.001,94.

Al riguardo si osserva un aumento rispetto al 2022

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 227.224.160,50

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 935.240,97.

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 42.979.186,66

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria pari a euro 13.096.461,12 sono principalmente riferiti all'attività della consolidante;
- crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche pari a euro 14.204.031,65 sono principalmente riconducibile ai crediti verso pubbliche amministrazioni di Ispis ricollocati in tale sezione in sede di riclassificazione del bilancio civilistico nel quale invece sono ricompresi nella voce crediti verso altri;
- crediti verso l'erario al 31dicembre 2023 pari a euro 2.016.648,53 sono riconducibili principalmente ai bilanci di Cap Holding per euro 1.715.733,90 e per euro 201.253,00 a Nord Milano Ambiente.
- Per quanto riguarda la voce crediti verso altri a euro 2.282.557,95 è costituita principalmente da crediti della consolidante e da crediti di Amf e di Cap Holding.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 65.038.558,14 sono così costituite:

- Conto di tesoreria pari euro 50.082.046,06;
- Altri depositi bancari e postali pari a euro 14.810.536,33;
- Denaro e valori in cassa pari a euro 56.004,27,

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 395.778,88 e si riferisce principalmente a:

- Ratei attivi pari a euro 16.423,28;
- Risconti attivi pari a euro 379.355,60

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 287.304.370,08 e risulta così composto:

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85
Riserve	183.934.348,51	169.214.452,65
<i>riserve da capitale</i>		0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	137.701,38	108.045,84
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	176.299.885,68	142.333.829,56
<i>altre riserve indisponibili</i>		0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	7.496.761,45	26.772.577,25
Risultato economico dell'esercizio	-1.730.674,39	-1.838.965,12
Risultati economici di esercizi precedenti	28.598.631,27	40.747.479,43
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	287.230.462,24	284.551.123,81
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	69.509,71	64.586,11
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	4.398,13	4.925,02
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	73.907,84	69.511,13
Totale Patrimonio Netto	287.304.370,08	284.620.634,94

Si rileva che nel 2023 il Patrimonio Netto ha registrato un aumento di euro 2.683.735,14.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 8.710.373,42 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	5.611,03
Fondi per imposte	817.222,05
altri	7.882.222,30
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.318,04
Totale fondi rischi	8.710.373,42

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio prevalentemente attribuibili alla Consolidante e degli accantonamenti della Società Cap Holding spa .

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 46.993.362,30.

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

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

I debiti verso i fornitori sono pari a euro 15.660.457,09 in diminuzione rispetto al 2022 per euro 1.924.542,82;

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



Tale voce ammonta a euro 25.599.521,66 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi pari a euro 90.429,64;
- Risconti passivi pari a euro 25.509.092,02;

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 16.230.120,70 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri della consolidante e Parco Nord unici enti che redigono il bilancio armonizzato.

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



6. Conto economico consolidato

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

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

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

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	107.235.949,44	105.385.015,06	1.850.934,38
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	111.393.781,61	108.429.121,32	2.964.660,29
	Risultato della gestione	-4.157.832,17	-3.044.106,26	-1.113.725,91
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	318.756,42	186.330,91	132.425,51
	<i>oneri finanziari</i>	340.004,57	189.110,09	150.894,48
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	-7.935,16	34.973,44	-42.908,60
	Risultato della gestione operativa	-4.187.015,48	-3.081.858,88	-1.089.286,28
E	<i>proventi straordinari</i>	6.865.467,01	9.243.829,06	-2.378.362,05
E	<i>oneri straordinari</i>	3.026.436,92	6.615.134,52	-3.588.697,60
	Risultato prima delle imposte	-347.985,39	-453.164,34	121.049,27
	Imposte	1.378.290,87	1.380.875,76	-2.584,89
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.726.276,26	-1.834.040,10	107.763,84
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.730.674,39	-1.838.965,12	108.290,73
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	4.398,13	4.925,02	-526,89

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Cinisello Balsamo:

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Cinisello Balsamo 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	107.235.949,44	64.832.612,63	42.403.336,81
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	111.393.781,61	70.307.034,10	41.086.747,51
	Risultato della gestione	-4.157.832,17	-5.474.421,47	1.316.589,30
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	318.756,42	456.483,26	
	<i>proventi finanziari</i>	318.756,42	456.483,26	-137.726,84
	<i>oneri finanziari</i>	340.004,57		340.004,57
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	9.761,32		9.761,32
	<i>Svalutazioni</i>	17.696,48		17.696,48
	Risultato della gestione operativa	-4.187.015,48	-5.017.938,21	830.922,73
E	<i>proventi straordinari</i>	6.865.467,01	6.701.819,28	163.647,73
E	<i>oneri straordinari</i>	3.026.436,92	2.947.119,66	79.317,26
	Risultato prima delle imposte	-347.985,39	-1.263.238,59	915.253,20
	Imposte	1.378.290,87	995.726,51	382.564,36
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.726.276,26	-2.258.965,10	532.688,84
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.730.674,39	-2.263.890,12	533.215,73
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	4.398,13	4.925,02	-526,89

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:

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI IMPRESARI

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Proventi da tributi	€ 29.133.162,08	-€ 49.196,45	€ 29.083.965,63
Proventi da fondi perequativi	€ 14.492.014,08	€ -	€ 14.492.014,08
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 9.972.798,84	-€ 28.439,80	€ 9.944.264,54
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 5.620.692,89	-€ 612.921,05	€ 5.007.771,84
Ricavi della vendita di beni	€ 14.820.468,16	-€ 3.493,84	€ 14.816.974,32
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 36.252.842,53	-€ 13.843.960,75	€ 22.332.205,48
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 145,91	€ -	€ 145,91
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 3.489.411,28	€ -	€ 3.489.411,28
Altri ricavi e proventi diversi	€ 8.161.219,57	-€ 92.195,39	€ 8.069.196,36
Proventi straordinari	€ 6.880.890,50	-€ 15.423,49	€ 6.865.467,01
altri proventi finanziari	€ 318.756,42	€ -	€ 318.756,42
proventi da partecipazioni	€ -	€ -	€ -
Rivalutazioni	€ 9.761,32	€ -	€ 9.761,32
Totale	€ 129.152.163,58	-€ 14.645.630,77	€ 114.429.934,19

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

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 10.662.832,69	-€ 3.760,68	€ 10.659.072,01
Prestazioni di servizi	€ 64.299.939,56	-€ 13.879.104,07	€ 50.420.835,49
Utilizzo beni di terzi	€ 1.949.781,11	-€ 628.565,86	€ 1.321.215,25
Trasferimenti e contributi	€ 4.369.050,20	-€ 33.918,55	€ 4.335.131,65
Personale	€ 31.102.332,62	€ -	€ 31.102.332,62
Ammortamenti e svalutazioni	€ 9.702.879,47	-€ 8.758,45	€ 9.694.121,02
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 46.219,34	€ -	€ 46.219,34
Accantonamenti per rischi	€ 2.037.676,56	€ 0	€ 2.037.676,56
Altri accantonamenti	€ 656.223,68	€ -	€ 656.223,68
Oneri diversi di gestione	€ 1.211.633,14	-€ 90.679,15	€ 1.120.953,99
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.570.319,18	-€ 844,01	€ 2.569.475,17
minusvalenza patrim.	€ 411.848,56	€ -	€ 411.848,56
altri oneri straordinari	€ 45.113,19	€ -	€ 45.113,19
interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 340.004,57	€ -	€ 340.004,57
Svalutazioni	€ 17.696,48	€ -	€ 17.696,48
Totale	€ 129.423.550,35	-€ 14.645.630,77	€ 114.777.919,58

DOCUMENTO

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

Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti ContabiliFondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E MONITORING EFFICACIA

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 2023 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 2023 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.

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento 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.

Li, 12 Settembre 2024

L'Organo di Revisione

FACOETTI Dott. ENRICO

TRECATE Dott.ssa MARIA LORENA CARLA

BARBENZA Dott. MARCO

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.