



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

**ORIGINALE**

Data: 30/11/2020

**CC N. 45**

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

L'anno duemilaventi addì 30 del mese di novembre alle ore 20:45, in seguito ad avvisi scritti, consegnati nei termini e nei modi prescritti dalla vigente Legge Comunale e Provinciale, si è riunito il Consiglio Comunale in Prima convocazione ed in seduta straordinaria presieduta dal Sig. Luca Papini nella sua qualità di Presidente, assiste Il Segretario Generale Franco Andrea Barbera. Nel rispetto delle disposizioni emergenziali epidemiologiche dirette a contrastare e contenere la diffusione del Covid 19, (art. 73 DL n. 18/2020 convertito in L. n.27/2020 e decreto presidenziale prot. n.92933 del 19.11.2020), la presente seduta di Consiglio comunale si svolge in videoconferenza, in modo riscontrato di cui fa fede il presente verbale.

Risultano presenti alla seduta i seguenti componenti del Consiglio comunale:

		Pres			Pres
GHILARDI GIACOMO		No	ROCCARO DAVIDE	LEGA	Si
TREZZI SIRIA	P.D.	Si	RAHO MARIA CONCETTA	LEGA	Si
GHEZZI LUCA	P.D.	Si	BERTO MARCO PAOLO	LEGA	Si
CATANIA ANDREA	P.D.	Si	ZINESI MAURIZIO	M.5 S.	Si
BARTOLOMEO PATRIZIA	P.D.	Si	DUCA GIANFRANCA	C.B. CIVICA	No
TARANTOLA MARCO	P.D.	Si	SEGGIO GIUSEPPE	F.D.I.	Si
CALABRIA DANIELE	P.D.	Si	DAMBRA SCELZA	L.C. L.T.C.	Si
MERONI AUGUSTO	LEGA	Si	SALMI CATIA	F.D.I.	Si
DAINO ROSARIO	LEGA	Si	DI LAURO ANGELO	GRUPPO MISTO	Si
BOGNANNI SILVANA	LEGA	No	CIOTOLA CARLO	F.I.	Si
MODENA FILIPPO	LEGA	No	MALAVOLTA RICCARDO	N.C.I.	Si
FUMAGALLI CRISTIANO	LEGA	Si	VAVASSORI LUIGI ANDREA	M.5 S.	Si
PAPINI LUCA	LEGA	Si			

Componenti presenti n. 21.

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

OGGETTO:	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019, 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 stata differita per via dell'emergenza epidemiologica al 30 novembre 2020 per effetto delle disposizioni contenute nell'art.110 del D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio);

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. 163 del 01.10.2020 avente ad oggetto "individuazione perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio di consolidamento del gruppo Comune di Cinisello Balsamo" per l'esercizio 2019;

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

ente pubblico consortile regionale obbligatorio:

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

Società partecipata a capo di un gruppo:

- CAP HOLDING S.p.a – quota di partecipazione 3,456%

ente strumentale partecipato:

- AFOL METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO - quota di partecipazione 2,35%;
- 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 2019 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. 180 del 22.10.2020 con la quale è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2019 (allegato A) e relativa Nota integrativa (allegato B) del Gruppo Comune di Cinisello Balsamo;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 25.06.2020 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2019, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2019 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Viste inoltre:

- la Delibera del Consiglio Comunale del 28 luglio 2020 n. 28 di “Approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020 -2022”;
- la Delibera di Consiglio Comunale del 29 luglio 2020 n. 29 di “Approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2020-2022”;
- la Delibera di Giunta Comunale del 30 luglio 2020 n. 135 di “Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) organicamente unificato con il Piano delle Performance – Triennio 2020 - 2022”;

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

all'art 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato rilasciato dal Collegio dei Revisori Protocollo Generale nr. 2020/0085600 del 30/10/2020(allegato C);

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 2019 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 2019 dei revisori dei conti, allegato C);
3. di dare atto che la proposta di delibera è stata presentata corredata dai prescritti pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, che si allegano all'originale;
4. di dare mandato agli uffici competenti di provvedere alla pubblicazione del presente atto con i relativi allegati sul sito istituzionale dell'Ente;
5. di trasmettere il presente atto alla Corte dei Conti - Sezione Regionale per la Lombardia.

Al momento dell'appello sono presenti 13 Consiglieri; 8 si aggiungono nel corso della seduta.

In apertura di seduta, dopo una fase di comunicazioni, il Presidente passa alla trattazione del punto in oggetto.

L'Assessore De Cicco illustra l'argomento. Si apre una discussione (omissis, trascrizione allegata al presente atto) al termine della quale 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 pone quindi in votazione l'argomento in oggetto ("*Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa*"). Il Segretario procede alla votazione per appello nominale e si determina il seguente risultato (all. Report 1, foglio 0001):

Componenti presenti: n.21

Votanti: n.18

Voti favorevoli: n.12

Voti contrari: n.06

Astenuti: n.03 Malavolta, Vavassori, Zinesi

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

Il Presidente mette poi in votazione l'immediata eseguibilità dell'atto. Il Segretario procede alla votazione per appello nominale e si determina il seguente risultato (all. Report 1, foglio 0002):

Componenti presenti: n.21

Votanti: n.18

Voti favorevoli: n.12

Voti contrari: n.06

Astenuti: n.03 Malavolta, Vavassori, Zinesi

Il Presidente, in base al risultato della votazione, dichiara che la deliberazione non è immediatamente eseguibile.

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

Il Presidente Luca Papini

Il Segretario Generale Franco Andrea Barbera

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

	Anno 2019	Anno 2018	riferimento	riferimento	
			art.2425 cc	DM 26/4/95	
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>					
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	28.472.576,12	26.977.171,90		
2	Proventi da fondi perequativi	13.603.064,91	13.641.376,63		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.899.325,47	8.909.297,32		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	9.346.034,33	8.377.964,97		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	25.623,76	76.406,58		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	527.667,38	454.925,77		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	37.369.257,60	35.910.661,47	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	5.187.300,05	4.897.174,42		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	12.963.113,52	13.158.824,48		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	19.218.844,03	17.854.662,57		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	0,00		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	114.747,22	31.198,58	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.478.885,93	3.123.319,76	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.497.820,57	8.142.202,50	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>98.435.677,82</b>	<b>96.735.228,16</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.104.694,86	10.075.695,70	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	40.451.932,82	39.522.353,51	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	928.537,27	932.993,29	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.588.967,95	3.682.258,11		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.443.025,39	3.624.192,75		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	145.942,56	55.614,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	2.451,36		
13	Personale	28.644.256,77	29.628.581,76	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.625.176,29	9.272.293,32	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.778.731,31	1.496.801,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.123.564,66	6.109.936,26	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.722.880,32	1.665.556,06	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	35.015,70	64.186,45	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	992.326,26	416.717,28	B12	B12
17	Altri accantonamenti	50.425,56	50.483,93	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.646.555,48	1.858.054,58	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>98.067.888,96</b>	<b>95.503.617,93</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>367.788,86</b>	<b>1.231.610,23</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	204.250,10	116.501,31	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>204.250,10</b>	<b>116.501,31</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	263.551,74	320.823,48	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	212.444,22	266.457,10		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	51.107,52	54.366,38		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>263.551,74</b>	<b>320.823,48</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>-59.301,64</b>	<b>-204.322,17</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	5.031,18	9.438,71	D19	<b>D19</b>
<b>totale (D)</b>		<b>-5.031,18</b>	<b>-9.438,71</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	563.782,46	1.454.454,03	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.980.750,21	1.284.874,29		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	447.736,23	0,00		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	799.289,47	269.975,03		
<b>totale proventi</b>		<b>3.791.558,37</b>	<b>3.009.303,35</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	300.000,00	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.590.502,00	2.321.509,03		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	5.163,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	573.437,11	549.094,62		E21d
<b>totale oneri</b>		<b>3.169.102,11</b>	<b>3.170.603,65</b>		
<b>Totale PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>622.456,26</b>	<b>-161.300,30</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>925.912,30</b>	<b>856.549,05</b>		
26	Imposte (*)	1.889.262,52	1.908.751,23		
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>-963.350,22</b>	<b>-1.052.202,18</b>		
27					
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-1.891,14</b>	<b>3.207,09</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	8.334,00	11.112,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	289.469,69	255.697,10	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	27.984.456,87	26.272.223,53	BI4	BI4
5	avviamento	25,66	28,97	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	20.488,46	22.892,78	BI6	BI6
9	altre	656.109,37	474.200,29	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>28.958.884,05</b>	<b>27.036.154,67</b>		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	<b>79.637.674,22</b>	80.964.777,76		
1.1	Terreni	6.953.988,40	6.881.537,36		
1.2	Fabbricati	17.941.076,74	17.758.417,75		
1.3	Infrastrutture	54.742.609,08	56.324.822,65		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>139.099.345,03</b>	139.275.640,19		
2.1	Terreni	51.880.846,52	50.681.241,01	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	75.665.970,17	77.246.105,60		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	521.264,95	521.890,72	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	24.812,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	835.288,90	710.602,71	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	112.777,68	99.006,86		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	594.085,31	386.074,10		
2.7	Mobili e arredi	348.098,06	314.202,16		
2.8	Infrastrutture	8.625.702,20	8.903.497,38		
2.99	Altri beni materiali	515.311,24	413.019,65		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.589.791,11	4.103.595,76	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>223.326.810,36</b>	<b>224.344.013,71</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	<b>625.616,29</b>	708.423,65	BI11	BI11
a	imprese controllate	28.279,39	31.912,31	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	1.510,72	695,55	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	595.826,18	675.815,79		
2	Crediti verso	<b>31.369,13</b>	5.909,15	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate/controllanti	-	-	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	-	-	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	31.369,13	5.909,15	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	729,46	729,46	BI13	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>657.714,88</b>	<b>715.062,26</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>252.943.409,29</b>	<b>252.095.230,64</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	1.464.424,15	1.363.711,74	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>1.464.424,15</b>	<b>1.363.711,74</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>5.708.247,43</b>	5.842.309,34		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	5.708.247,43	5.819.511,36		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	22.797,98		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>5.181.410,00</b>	4.911.521,87		
a	verso amministrazioni pubbliche	5.116.595,88	4.836.494,13		
b	imprese controllate/controllanti	9,75	9,76	CI12	CI12
c	imprese partecipate	4.902,04	6.557,41	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	59.902,33	68.460,57		
3	Verso clienti ed utenti	16.362.439,96	15.899.089,10	CI11	CI11
4	Altri Crediti	<b>3.942.196,49</b>	3.874.070,18	CI15	CI15
a	verso l'erario	1.604.631,42	1.778.601,29		
b	per attività svolta per c/terzi	566,00	72.269,10		
c	altri	2.336.999,07	2.023.199,79		
	<b>Totale crediti</b>	<b>31.194.293,88</b>	<b>30.526.990,49</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	-	-	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	<b>39.951.817,91</b>	36.600.820,89		
a	Istituto tesoriere	12.142.505,79	8.791.508,77		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	27.809.312,12	27.809.312,12		
2	Altri depositi bancari e postali	12.341.754,65	14.537.541,18	CIV1	CIV1b e CIV1c

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
3	Denaro e valori in cassa	63.185,02	105.111,72	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>52.356.757,58</b>	<b>51.243.473,79</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>85.015.475,61</b>	<b>83.134.176,02</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	8.519,06	34.603,11	D	D
2	Risconti attivi	657.137,02	698.743,21	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>665.656,08</b>	<b>733.346,32</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>338.624.540,98</b>	<b>335.962.752,98</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
	Fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85	AI	AI
II	Riserve	<b>207.341.316,16</b>	<b>204.532.011,10</b>		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	53.199.459,47	52.815.992,95	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	8.830,94	3.586,08	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	6.803.853,38	2.820.280,10		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	147.329.172,37	148.892.151,97		
	e altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 963.350,22	- 1.052.202,18	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	<b>282.806.122,79</b>	<b>279.907.965,77</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	51.437,00	48.229,91		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 1.891,14	3.207,09		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	49.545,86	51.437,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>282.806.122,79</b>	<b>279.907.965,77</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	6.508,00	2.169,00	B1	B1
2	per imposte	271.369,07	181.676,16	B2	B2
3	altri	5.106.959,54	5.606.675,90	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.395,74	5.395,74		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>5.390.232,35</b>	<b>5.795.916,80</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	985.407,27	945.930,46	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>985.407,27</b>	<b>945.930,46</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	<b>6.247.765,51</b>	7.282.207,55		
a	prestiti obbligazionari	982.642,30	1.230.911,23	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	349.466,33	411.225,61		
c	verso banche e tesoriere	4.844.538,65	5.500.996,17	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	71.118,23	139.074,54	D5	
2	Debiti verso fornitori	<b>17.314.179,57</b>	<b>16.595.251,95</b>	D7	D6
3	Acconti	536.176,54	543.231,33	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>4.070.180,94</b>	<b>4.034.124,52</b>		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.460.653,89	1.675.992,12		
c	imprese controllate	-	52.625,00	D9	D8
d	imprese partecipate	4.377,36	5.185,83	D10	D9
e	altri soggetti	2.605.149,69	2.300.321,57		
5	altri debiti	<b>8.831.844,03</b>	<b>8.543.573,86</b>	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	992.066,59	1.002.547,80		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	852.808,55	777.411,77		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	6.986.968,89	6.763.614,29		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>37.000.146,59</b>	<b>36.998.389,21</b>		
	<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	16.493,67	46.167,38	E	E
II	Risconti passivi	<b>12.426.138,31</b>	<b>12.268.383,36</b>	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>8.104.518,76</b>	<b>7.901.295,49</b>		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.262.109,66	6.783.809,06		
b	da altri soggetti	842.409,10	1.117.486,43		
2	Concessioni pluriennali	4.165.033,82	4.159.089,52		
3	Altri risconti passivi	156.585,73	207.998,35		
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	<b>12.442.631,98</b>	<b>12.314.550,74</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>338.624.540,98</b>	<b>335.962.752,98</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	15.572.254,21	16.401.817,01		
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>15.572.254,21</b>	<b>16.401.817,01</b>		



COMUNE DI

---

**Cinisello Balsamo**

**Relazione sulla Gestione e Nota  
Integrativa al Bilancio  
Consolidato 2019**

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

## Sommarario

<b>Premessa</b> .....	3
<b>1 RELAZIONE SULLA GESTIONE</b> .....	7
<b>1.1 Analisi dei principali dati economici</b> .....	7
<b>1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari</b> .....	9
<b>1.3 Altre informazioni</b> .....	11
<b>2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO</b> .....	14
<b>2.1 Criteri di formazione</b> .....	14
<b>2.2 Criteri di valutazione</b> .....	23
<b>2.3 Metodologia utilizzata ai fini della predisposizione del bilancio consolidato</b> .....	26
<b>3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA</b> .....	29
<b>3.1 Stato patrimoniale</b> .....	29
<b>3.2 Conto economico</b> .....	36
<b>4 ALTRE INFORMAZIONI</b> .....	38
<b>4.1 Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni di importo significativo</b> .....	38
<b>4.2 Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie</b> .....	40
<b>4.3 Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo:</b> .....	41
<b>4.4 Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento, quando il loro ammontare è significativo:</b> .....	42
<b>4.5 Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo</b> .....	42
<b>4.6 Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura</b> .....	43

## Premessa

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

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

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

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

Il tema del consolidamento dei conti pubblici è uno degli aspetti innovativi affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione; in particolare questo argomento è stato affrontato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L.196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

Il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi prevede che: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

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

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

Tale principio prevede in sintesi che gli enti redigano un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della

complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

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

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

Il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati ed è approvato dal Consiglio Comunale entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento. Tuttavia, per effetto delle disposizioni contenute nell'art.110 del D.L. 34/2020 (cd. Decreto Rilancio), il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 è stato differito al 30 novembre 2020.

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

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

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

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

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

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

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

Si ricorda, infatti, che ai sensi del comma 4 dell'articolo 11 bis del D. Lgs. 118/2011 e ss. mm., l'applicazione del principio è vigente dall'anno 2015 solo per gli enti in armonizzazione, mentre per

i rimanenti è entrato in vigore solo dal 2016. Per gli enti minori, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria.

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

- <<1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
- 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
- 3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*
- 4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.>>*

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

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

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

Il presente documento analizza le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo.

## 1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

### 1.1 Analisi dei principali dati economici

Il bilancio consolidato del Comune di Cinisello Balsamo si chiude con perdita consolidata di euro - 963.350,22, che scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Il conto economico consolidato del Gruppo è il seguente:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazioni</b>
A) Componenti positivi della gestione	98.435.677,82	96.735.228,16	1.700.449,66
B) Componenti negativi della gestione	98.067.888,96	95.503.617,93	2.564.271,03
<b>differenza (A-B)</b>	<b>367.788,86</b>	<b>1.231.610,23</b>	<b>-863.821,37</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	204.250,10	116.501,31	87.748,79
Oneri finanziari	263.551,74	320.823,48	-57.271,74
<b>totale (C)</b>	<b>-59.301,64</b>	<b>-204.322,17</b>	<b>145.020,53</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0	0	0
Svalutazioni	5.031,18	9.438,71	-4.407,53
<b>totale (D)</b>	<b>-5.031,18</b>	<b>-9.438,71</b>	<b>4.407,53</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	3.791.558,37	3.009.303,35	782.255,02
Oneri straordinari	3.169.102,11	3.170.603,65	-1.501,54
<b>Totale (E)</b>	<b>622.456,26</b>	<b>-161.300,30</b>	<b>783.756,56</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>925.912,30</b>	<b>856.549,05</b>	<b>69.363,25</b>
Imposte	1.889.262,52	1.908.751,23	-19.488,71
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-963.350,22</b>	<b>-1.052.202,18</b>	<b>88.851,96</b>

#### Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2019 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di euro 98.435.677,82. Tali risultati sono riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate.

Tali risultati hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine positivo di euro 367.788,86 (A-B).

#### Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito negativamente al risultato della gestione per euro - 59.301,64, evidenziato dalla differenza negativa tra proventi ed oneri finanziari del gruppo (totale C).

**Rettifiche di valore**

Le rettifiche di valore, per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli asset patrimoniale operate nel corso del 2019, hanno un valore estremamente esiguo e si attestano a complessive Euro -5.031,18 (totale D).

**Proventi ed Oneri straordinari**

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2019, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, che per quest'anno è risultato positivo per euro 622.456,26.

**Marginalità e Risultato d'esercizio**

La gestione consolidata del 2019 chiude con una perdita di Euro -963.350,22 (al lordo del risultato di pertinenza di terzi per Euro -1.891,14); ciò è principalmente dovuto al risultato negativo dell'Ente pari ad euro -2.515.950,68, mitigato dai risultati positivi delle aziende controllate.

## 1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazioni</b>
<b>A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.</b>	0	0	0
<b>Totale (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Immobilizzazioni immateriali	28.958.884,05	27.036.154,67	1.922.729,38
Immobilizzazioni materiali	223.326.810,36	224.344.013,71	-1.017.203,35
Immobilizzazioni finanziarie	657.714,88	715.062,26	-57.347,38
<b>totale (B)</b>	<b>252.943.409,29</b>	<b>252.095.230,64</b>	<b>848.178,65</b>
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
Rimanenze	1.464.424,15	1.363.711,74	100712,41
Crediti	31.194.293,88	30.526.990,49	667.303,39
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-
Disponibilità liquide	52.356.757,58	51.243.473,79	1.113.283,79
<b>totale (C)</b>	<b>85.015.475,61</b>	<b>83.134.176,02</b>	<b>1.881.299,59</b>
<b>D RATE E RISCONTI</b>			-
<b>Totale (D)</b>	665.656,08	733.346,32	- 67.690,24
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>338.624.540,98</b>	<b>335.962.752,98</b>	<b>2.661.788,00</b>
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazioni</b>
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85	0,00
Riserve	207.341.316,16	204.532.011,10	2.809.305,06
Risultato economico dell'esercizio	- 963.350,22	- 1.052.202,18	88.851,96
<b>totale (A)</b>	<b>282.806.122,79</b>	<b>279.907.965,77</b>	<b>2.898.157,02</b>
<b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	5.390.232,35	5.795.916,80	-405.684,45
<b>totale (B)</b>	<b>5.390.232,35</b>	<b>5.795.916,80</b>	<b>-405.684,45</b>
<b>C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	985.407,27	945.930,46	39.476,81
<b>totale (C)</b>	<b>985.407,27</b>	<b>945.930,46</b>	<b>39.476,81</b>
<b>D DEBITI</b>	37.000.146,59	36.998.389,21	1.757,38
<b>totale (D)</b>	<b>37.000.146,59</b>	<b>36.998.389,21</b>	<b>1.757,38</b>
<b>E RATE E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	12.422.631,98	12.314.550,74	108.081,24
<b>totale (E)</b>	<b>12.422.631,98</b>	<b>12.314.550,74</b>	<b>108.081,24</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>338.604.540,98</b>	<b>335.962.752,98</b>	<b>2.641.788,00</b>

### **Immobilizzazioni**

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali e materiali realizzati nel corso dell'esercizio 2019 sono riferiti, per le voci più rilevanti, alle concessioni, licenze, marchi ed altri diritti per euro 27.984.456,87 imputabili quasi per la totalità a CAP HOLDING S.p.A; ai beni demaniali per euro 79.637.674,22, presenti nello stato patrimoniale dell'Ente consolidante; a immobilizzazioni materiali per euro 223.326.810,36, di cui terreni per euro 6.953.988,40, fabbricati per euro 17.941.076,74 ed infrastrutture per euro 54.742.609,08.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie del Gruppo ammontano ad euro 657.714,88. Sono principalmente riconducibili alle partecipazioni di Cap Holding e dell'Ente nelle società del gruppo amministrazione pubblica di Cinisello Balsamo non ricomprese nel perimetro di consolidamento.

### **Crediti e Debiti commerciali**

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti ammonta ad euro 16.362.439,96 e debiti verso fornitori pari ad euro 17.314.179,57.

Non si registrano episodi anomali di insolvenza.

### **Magazzino**

La voce evidenzia un importo pari a euro 1.464.424,15 riferibile principalmente al magazzino dei farmaci Azienda Multifarmacie S.p.A pari ad euro 1.115.647,00, in linea con le aziende del settore.

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

Al 31/12/2019 risultano finanziamenti residui per euro 6.247.765,51 riconducibili per la parte più consistente ai dati di Cap Holding, la quale presenta debiti da finanziamento riparametrati pari ad euro 5.248.748,35.

### **Patrimonio Netto e Riserve**

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

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

Tali fondi ammontano ad euro 5.390.232,35, riconducibili per la parte più consistente sia ai dati dell'ente consolidante che a quelli di Cap Holding S.p.A.

### 1.3 Altre informazioni

#### **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 (31/12/2019):

**CAP HOLDING S.p.A. (3,456%):** In data 24/02/2020 è stato sottoscritto contratto preliminare di compravendita tra la società CORE-Consortio Recuperi Energetici- S.p.A. (venditore) e Cap Holding S.p.A. (acquirente) per il compendio immobiliare ed impiantistico di proprietà di CORE-Consortio Recuperi Energetici- S.p.A. sito in comune di Sesto San Giovanni[BB5] (MI), Via Daniele Manin n.ri 181 e 205 quale parte di un più ampio progetto che prevede la costruzione di un impianto di trattamento dei fanghi di risulta dalla depurazione e di una BIOPIATTAFORMA per il recupero della FORSU. Il preliminare prevede il versamento a controparte di euro 4.000.000,00 entro il 31 maggio 2020 (di esso, una prima tranche di euro 1.500.000,00, è stata versata a gennaio 2020) a titolo di caparra confirmatoria ai sensi e per gli effetti dell'art. 1385 cod. civ. Le parti si sono obbligate a stipulare il contratto definitivo entro e non oltre la data del 30 novembre 2020. Il prezzo è provvisoriamente di euro 8.200.000,00, ma sarà stabilito in via definitiva con perizia asseverata di un esperto terzo ed indipendente dalle parti, prevista entro il mese di luglio dell'anno 2020.

In relazione a quanto previsto dallo IAS 10 si informa che successivamente al 31/12/2019, data di riferimento del bilancio, e fino al 20/04/2020, data in cui il progetto di bilancio è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione e autorizzato alla presentazione all'Assemblea degli Azionisti, non sono intervenuti fatti tali da comportare una rettifica dei dati presentati in bilancio.

In relazione alla pandemia, dichiarata dalla l'Organizzazione Mondiale della Sanità l'11 marzo 2020 e ai vari decreti emanati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri del Governo Italiano (DPCM 8 marzo 2020 e seguenti), le società del Gruppo CAP hanno adottato e stanno adottando misure fortemente orientate a garantire la continuità aziendale e la disponibilità dei servizi essenziali in condizioni di sicurezza, rafforzando le proprie misure di prevenzione e contenimento dell'epidemia, in linea con le indicazioni e le norme adottate delle Autorità competenti. L'attività del Gruppo, gestore del servizio idrico integrato, cioè di un servizio pubblico essenziale, non può essere interrotta. Si segnala che nonostante una parziale riduzione delle attività del Gruppo CAP per ottemperare alle misure restrittive sopra citate, non vi sono stati fino a questo momento interruzioni delle attività essenziali. Al momento non è possibile prevedere con sufficiente attendibilità quali ulteriori effetti possano in futuro interessare il Gruppo, provenienti dalla crisi che potrebbe manifestarsi soprattutto a livello macroeconomico, ma anche locale ed indiretto (per esempio, per i clienti e la filiera dei fornitori del Gruppo CAP Holding S.p.A., etc.) e quindi riflettersi, successivamente, anche sulla gestione del credito e sulle disponibilità liquide della società.

Il Gruppo considera questo accadimento un evento successivo alla chiusura di bilancio non rettificativo (*non-adjusting event*) ai sensi dello IAS 10. Per quanto riguarda le informazioni previste dal paragrafo 125 dello IAS1, che richiede all'impresa di esporre l'informativa sulle ipotesi riguardanti il futuro e sulle altre principali cause di incertezza nelle stime alla data di chiusura dell'esercizio che presentano un rischio rilevante di dar luogo a rettifiche significative dei valori contabili delle attività e passività entro l'esercizio successivo, a fronte di una situazione fluida e in rapida evoluzione, non si ritiene possibile ad oggi fornire una stima quantitativa del potenziale impatto sulla situazione economica e patrimoniale della società del Coronavirus, in considerazione delle molteplici determinanti che risultano tuttora sconosciute e non definite. Tale impatto sarà pertanto considerato nelle stime contabili nel corso del 2020.

**AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A. (100%):** Si precisa che nei primi mesi dell'anno:

- l'Azienda ha dovuto fronteggiare - come del resto tutte le attività sanitarie del nostro Paese e, in particolare, della nostra Regione, l'emergenza sanitaria legata alla diffusione del virus Covid-19 che ha ovviamente influito sui ricavi, in generale sulla capacità operativa dell'Azienda e sulle dinamiche di approvvigionamento merce.
- è stato incardinato un contratto di servizio e distacco di personale con l'azienda che gestisce le Farmacie Comunali di Bresso per la condivisione del Direttore Generale.
- è stato incardinato e programmato l'avvio di un nuovo Punto Prelievi e infermieristico in convenzione con l'ASST Nord Milano da realizzarsi nei locali di Viale Rinascita

**NORD MILANO AMBIENTE S.p.A. (100%):** Dopo la chiusura dell'esercizio la gestione della società è stata fortemente condizionata, sia sotto il profilo amministrativo che di concreta gestione del servizio di igiene urbana, dalla grave emergenza sanitaria, per altro ancora in corso, legata alla diffusione dell'epidemia di corona virus. Ciò nondimeno in tutto questo periodo sono stati garantiti, sia pure con qualche limitazione, tutti i servizi di raccolta, spazzamento e smaltimento rifiuti. Sono state progressivamente adottate tutte le misure di contenimento legate alla diffusione del virus. Da subito è stato costituito un comitato aziendale composto dalla Direzione aziendale, dai componenti della RSU e RLS per l'attuazione delle misure necessarie al contenimento dell'epidemia in ottemperanza alle disposizioni adottate dall'autorità sanitaria, dal Governo nazionale e dalla Regione. In particolare, sono state introdotte e costantemente monitorate le misure di cui al protocollo di regolamentazione per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus adottato in data 14 marzo 2020 e successivamente aggiornato con l'apposito DPCM in data 26/04/2020.

**CSBNO Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo (10,17%):** Nessun fatto da rilevare.

**INSIEME PER IL SOCIALE (52,83%):** L'azienda ha prodotto una relazione sulla gestione dove sono stati anche sviluppati i temi inerenti i riflessi operativi, economici ed organizzativi dell'emergenza COVID 19. Le attività sono state, in buona parte, sospese in data 8 marzo, a seguito del D.M. del 04/03/2020 e altre attività sono state ridefinite secondo nuovi aspetti organizzativi. L'azienda ha in corso di monitoraggio i flussi di cassa e gli andamenti economici delle attività.

**PARCO NORD MILANO (7,40%):** Nessun fatto da rilevare.

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

**(2,35%):** Considerata l'emergenza sanitaria ed i pesanti effetti sulla situazione economica ed occupazionale, che sta determinando anche per l'Agenzia una riduzione considerevole dei ricavi previsti per il 2020, gli amministratori stanno procedendo a ridefinire le possibili azioni di intervento, anche attraverso una adeguata riorganizzazione della struttura e dei servizi, predisponendo un piano che verrà sottoposto all'attenzione dei soci e che avrà l'effetto di mitigare l'impatto economico negativo

**Evoluzione prevedibile della gestione**

A causa della emergenza epidemiologica ancora in corso, si può quindi prevedere che i dati previsionali elaborati per l'esercizio 2020 dalle società, possano subire delle modificazioni.

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

## 2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

### 2.1 Criteri di formazione

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

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

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

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

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

**ORGANISMI STRUMENTALI** dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dalla normativa vigente, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

**ENTI STRUMENTALI** dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

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

- s) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- t) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

- u) *la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;*
- v) *l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*
- w) *un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

*L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.*

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

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

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

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

- a) *il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;*
- b) *il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.*

*L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante*

*I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

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

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

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

Da quanto esposto, l'insieme del “**gruppo amministrazione pubblica**” (**G.A.P.**) viene così costituito e classificato, secondo quanto riportato nella delibera di Giunta Comunale nr. 163 del 01 ottobre 2020.

Denominazione Org./Soc.	Partecipazione	Fondazione	Ente pubblico consortile regionale obbligatorio	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
CAP HOLDING S.p.A.	3,456%						X
AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A.	100,00%					X	
NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.	100,00%					X	
CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI S.p.A. (CTP) in liquidazione	19,14%						X
CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDIZIA POPOLARE (CIMEP) in liquidazione	3,21%				X		
SOCIALITA', BIBLIOTECHE, NETWORK OPERATIVO)	10,17%				X		
METROPOLITANA ( AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE,	2,35%				X		
INSIEME PER IL SOCIALE (IPIS)	52,83%			X			
PARCO NORD MILANO	7,40%		X				
CONSORZIO PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI	12,50%				X		
FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA (MuFoCo)	50,00%	X					

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

Tipologie	Fondazione	Ente pubblico consortile regionale obbligatorio	Ente Strumentale Partecipato	Ente strumentale controllato	Società Controllata	Società Partecipata
a) servizi istituzionali, generali e di gestione						
b) istruzione e diritto allo studio						
c) ordine pubblico e sicurezza						
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attivita' culturali	(MUFOCO)		(CSBNO)			

e) politiche giovanili, sport e tempo libero						
f) turismo						
g) assetto del territorio ed edilizia abitativa			(CIMEP)			
h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		(PARCO NORD)	(GRUGNOTORTO)		(NMA)	
i) trasporti e diritto alla mobilità						(CTP)
j) soccorso civile						
k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia				(IPIS)	(AMF)	
l) tutela della salute						
m) sviluppo economico e competitività						
n) politiche per il lavoro e la formazione professionale			(AFOL)			
o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
p) energia e diversificazione delle fonti energetiche						(CAP)
q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali						
r) relazioni internazionali						

Gli enti, le aziende e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

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

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sulla base della normativa sopra esposta il **perimetro di consolidamento** del gruppo, individuato con delibera di Giunta Comunale nr. 163 del 01 ottobre 2020, è così sintetizzabile:

Denominazione	Classificazione	Percentuale di partecipazione	Metodo di consolidamento
CAP HOLDING SPA	Società partecipata a capo di un gruppo	3,456	Proporzionale
AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A.	Società controllata	100	Integrale
NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.	Società controllata	100	Integrale
AFOL METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	Ente strumentale partecipato	2,35	Proporzionale
INSIEME PER IL SOCIALE	Ente strumentale partecipato	52,83	Integrale
PARCO NORD MILANO	Organismo strumentale	7,40	Proporzionale
CSBNO Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	Ente strumentale partecipato	10,17	Proporzionale

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

	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
Comune di Cinisello Balsamo - anno 2019	307.733.406,50	281.107.693,78	61.655.016,24
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	9.232.002,20	8.433.230,81	1.849.650,49

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	SEDE	PARTECIPAZ.	TIPOLOGIA	MOTIVO ESCLUSIONE
Consorzio Parco Grugnotorto Villorosi	91099880154	Via Grandi 15 Paderno Dugnano	12,50%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza in quanto tre parametri sotto soglia

Fondazione Museo di Fotografia Contemporanea (MuFoCo)	94598790152	Via Frova 10  Cinisello Balsamo	50%	FONDAZIONE	Irrilevanza in quanto tre parametri sotto soglia; non esiste affidamento diretto di un servizio da parte del Comune di Cinisello Balsamo
Corsorzio Trasporti Pubblici S.p.A. (CTP) in liquidazione	85004490158	Largo La Marmora , 17 – Sesto San Giovanni	19,14%	SOCIETA' PARTECIPATA IN LIQUIDAZIONE VOLONTARIA DAL 22 LUGLIO 2010	Irrilevanza in quanto la partecipazione è inferiore al 20%; non esiste affidamento diretto da parte del comune di Cinisello, visto che la società è in liquidazione e svolge solo attività liquidatoria.
CIMEP – Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare (in liquidazione)	80101970152	Via Pirelli, 30 - Milano	3,21%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO IN LIQUIDAZIONE	Si segnala che non è pervenuto il consuntivo 2019 e non è stato possibile effettuare l'analisi della rilevanza

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

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

Non vi sono variazioni nel perimetro di consolidamento rispetto all'esercizio 2018.

Tuttavia, si segnala per l'Agenzia Metropolitana per la Formazione e l'Orientamento e il Lavoro la variazione della percentuale di partecipazione che passa dal 2,42 al 2,35 nel 2019 dovuta esclusivamente alla variabilità degli elementi utilizzati per il calcolo della stessa così come indicato dall'articolo 4 della convenzione che qui di seguito si riporta per conoscenza:

"Art. 4 - Quote di partecipazione e di contribuzione.

Gli Enti consorziati partecipano alle spese generali dell'Agenzia con una quota annua:

- per i Comuni pari a euro 1 (uno) per abitante del proprio Comune, come risultante dai registri anagrafici al 31 dicembre dell'anno precedente cui la contribuzione si riferisce;
- per la Città Metropolitana pari a euro 0,50 (zero e cinquanta) per la somma degli abitanti dei Comuni consorziati oltre agli abitanti del Comune di Milano.

- per il Comune di Milano pari a euro 0,50 (zero e cinquanta) per abitante come risultante dai registri anagrafici al 31 Dicembre dell'anno precedente cui la contribuzione si riferisce.

La quota di partecipazione spettante a ciascun Ente Consorziato membro dell'Assemblea consortile, da rivedere ogni biennio, è parametrata in base alla seguente formula:

$$X = \frac{cE * 100}{cT}$$

dove:

X= numero di voti spettanti al singolo Ente membro dell'Assemblea

cE= totale dei contributi a carico del singolo Ente

cT = totale dei contributi complessivamente spettanti all'Agenzia

### **Principi di consolidamento**

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

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

- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione.
- Gli utili e le perdite derivanti da operazioni effettuate tra le imprese incluse nell'area di consolidamento e non ancora realizzati alla data di bilancio sono oggetto di eliminazione. L'eliminazione non è effettuata quando gli utili o le perdite sono di importo irrilevante;
- I principi di consolidamento non stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente.

## 2.2 Criteri di valutazione

### **Criteri generali**

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

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

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

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

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

### **Rivalutazioni e deroghe**

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

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

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

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

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

#### **Immobilizzazioni**

##### *- Immateriali*

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

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

##### *- Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche 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 2019 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 quest'anno della facoltà prevista dal P.C. allegato 4/4 di non eliminare i dati contabili relativi ad operazioni infragruppo di importo irrilevante "...l'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte...".

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con specifica nota prot. gen. 50696 del 22/07/2020.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. Ripresa delle scritture di pre-consolidamento relative all'esercizio 2018 al fine di adeguare i valori aggregati iniziali del patrimonio netto consolidato 2019 alle variazioni del patrimonio netto consolidato finale 2018;
2. Conseguente rettifica sui bilanci delle aziende delle poste di costi e ricavi oggetto di integrazione nel consolidato 2018 al fine di evitare una doppia contabilizzazione delle stesse;
3. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ect.;
4. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente o per prestazioni di servizi rilevata dalla contabilità economica del Comune);

5. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci a partire dalle asseverazioni crediti e debiti rilasciate in sede di predisposizione di rendiconto finanziario 2019 della Consolidante e individuazione di possibili disallineamenti in termini qualitativi e quantitative;
6. sistemazione contabile dei disallineamenti che ha comportato in sede di scritture di pre-consolidamento l'integrazione di alcune poste di competenza del 2019 principalmente nel bilancio della consolidante. I disallineamenti principalmente sono attribuibili ad una discrasia temporale nella comunicazione di alcuni saldi che ha comportato una mancata registrazione nell'esercizio 2019 di alcune poste di ricavo comunque di competenza dell'esercizio considerato. Tali poste sono state integrate e delle stesse sarà necessario tenerne conto in sede di predisposizione del consolidato 2020 al fine di evitare una doppia contabilizzazione.

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 (operazioni infragruppo).

7. Elisione di tutte le poste di costi e ricavi e debiti e crediti tra consolidante e società e infragruppo.
8. Individuazione di eventuali differenze di annullamento/consolidamento e Redazione dei prospetti di bilancio consolidato 2019.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 3.1 Stato patrimoniale

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

##### **Immobilizzazioni immateriali**

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
1 Costi di impianto e di ampliamento	11.112,00	-	2.778,00	8.334,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	255.697,10	33.772,59	-	289.469,69
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	26.272.223,53	1.692.233,34	-	27.964.456,87
5 Avviamento	28,97	0,00	3,31	25,66
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.892,78	0,00	2.404,32	20.488,46
9 Altre	474.200,29	181.909,08	0,00	656.109,37
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>27.036.154,67</b>	<b>1.907.915,01</b>	<b>5.185,63</b>	<b>28.938.884,05</b>

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali è dato principalmente dall'aumento dei diritti su beni in concessione della società CAP HOLDING S.p.A, cresciuti del 5,76% rispetto alla chiusura precedente, come si evince a pag. 76 del Bilancio Consolidato del Gruppo Cap al 31.12.2019.

Nella voce "diritti di brevetto industriale" sono iscritti i costi per l'acquisto di software di proprietà di terzi.

Immobilizzazioni materiali

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
1 Beni demaniali	<b>80.964.777,76</b>	<b>255.110,03</b>	<b>-1.582.213,57</b>	<b>79.637.674,22</b>
1.1 Terreni	6.881.537,36	72.451,04		6.953.988,40
1.2 Fabbricati	17.758.417,75	182.658,99		17.941.076,74
1.3 Infrastrutture	56.324.822,65		-1.582.213,57	54.742.609,08
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Altre immobilizzazioni materiali	<b>139.275.640,19</b>	<b>1.682.261,22</b>	<b>-1.858.556,38</b>	<b>139.099.345,03</b>
2.1 Terreni	50.681.241,01	1.199.605,51		51.880.846,52
2.2 Fabbricati	77.246.105,60		-1.580.135,43	75.665.970,17
2.3 Impianti e macchinari	521.890,72		-625,77	521.264,95
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	710.602,71	124.686,19		835.288,90
2.5 Mezzi di trasporto	99.006,86	13.770,82		112.777,68
2.6 Macchine per ufficio e hardware	386.074,10	208.011,21		594.085,31
2.7 Mobili e arredi	314.202,16	33.895,90		348.098,06
2.8 Infrastrutture	8.903.497,38		-277.795,18	8.625.702,20
2.99 Altri beni materiali	413.019,65	102.291,59		515.311,24
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>4.103.595,76</b>	486.195,35		<b>4.589.791,11</b>
Totale immobilizzazioni materiali	<b>224.344.013,71</b>	<b>2.423.566,60</b>	<b>-3.440.769,95</b>	<b>223.326.810,36</b>

L'incremento alla voce terreni nelle altre immobilizzazioni materiali per € 1.199.605,51 è da ricondursi principalmente al perfezionamento della convenzione tra il comune di Cinisello Balsamo e la società Milano Serravalle regolante il reciproco trasferimento di aree e ad una più dettagliata classificazione delle poste da parte di una delle società consolidate.

Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
1 Partecipazioni in	<b>708.423,65</b>	<b>815,17</b>	<b>-83.622,53</b>	<b>625.616,29</b>
a imprese controllate	31.912,31		- 3.632,92	28.279,39
b imprese partecipate	695,55	815,17		1.510,72
c altri soggetti	675.815,79		- 79.989,61	595.826,18
2 Crediti verso	<b>5.909,15</b>	<b>25.459,98</b>	<b>0,00</b>	<b>31.369,13</b>
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
d altri soggetti	5.909,15	25.459,98		31.369,13
3 Altri titoli	<b>729,46</b>	-	-	<b>729,46</b>
Totale immobilizzazioni finanziarie	<b>715.062,26</b>	<b>26.275,15</b>	<b>-83.622,53</b>	<b>657.714,88</b>

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

**Rimanenze**

	<b>31/12/2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2019</b>
Rimanenze	1.363.711,74	100.712,41		1.464.424,15
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.363.711,74</b>	<b>100.712,41</b>	<b>0,00</b>	<b>1.464.424,15</b>

Le rimanenze sono principalmente riconducibili alle giacenze di magazzino relative alla partecipata Azienda Multiservizi Farmacie per euro 1.115.647,00 come già specificato al punto 1.2 della presente relazione.

**Crediti**

	<b>31/12/2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2019</b>
1 Crediti di natura tributaria	<b>5.842.309,34</b>	<b>0,00</b>	<b>-134.061,91</b>	<b>5.708.247,43</b>
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	-	-	0
b Altri crediti da tributi	5.819.511,36		- 111.263,93	5.708.247,43
c Crediti da Fondi perequativi	22.797,98	-	- 22.797,98	0,00
2 Crediti per trasferimenti e contributi	<b>4.911.521,87</b>	<b>280.101,75</b>	<b>-10.213,62</b>	<b>5.181.410,00</b>
a verso amministrazioni pubbliche	4.836.494,13	280.101,75	-	5.116.595,88
b imprese controllate	9,76	-	- 0,01	9,75
c imprese partecipate	6.557,41	-	- 1.655,37	4902,04
d verso altri soggetti	68.460,57		- 8.558,24	59.902,33
3 verso clienti ed utenti	<b>15.899.089,10</b>	<b>463.350,86</b>		<b>16.362.439,96</b>
4 Altri Crediti	<b>3.874.070,18</b>	<b>313.799,28</b>	<b>-245.672,97</b>	<b>3.942.196,49</b>
a verso l'erario	1.778.601,29	-	- 173.969,87	1.604.631,42
b per attività svolta per c/terzi	72.269,10		- 71.703,10	566,00
c altri	2.023.199,79	313.799,28		2.336.999,07
<b>Totale crediti</b>	<b>30.526.990,49</b>	<b>1.057.251,89</b>	<b>-389.948,50</b>	<b>31.194.293,88</b>

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

I crediti registrano le necessarie operazioni di elisione al fine di rispettare quanto dichiarato in sede di rendiconto 2019 nell'attestazione di verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e le proprie partecipate.

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
1 Partecipazioni				0
2 Altri titoli	0,00		-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Disponibilità liquide**

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
1 Conto di tesoreria	<b>36.600.820,89</b>	<b>3.350.997,02</b>	<b>0,00</b>	<b>39.951.817,91</b>
a Istituto tesoriere	8.791.508,77	3.350.997,02	-	12.142.505,79
b presso Banca d'Italia	27.809.312,12	-	-	27.809.312,12
2 Altri depositi bancari e postali	<b>14.537.541,18</b>	-	<b>2.195.786,53</b>	<b>12.341.754,65</b>
3 Denaro e valori in cassa	<b>105.111,72</b>	-	<b>41.926,70</b>	<b>63.185,02</b>
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-
Totale disponibilità liquide	<b>51.243.473,79</b>	<b>3.350.997,02</b>	<b>-2.237.713,23</b>	<b>52.356.757,58</b>

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

L'incremento "a istituto tesoriere" per euro 3.350.997,02 è dovuto principalmente all'andamento delle disponibilità di cassa del Comune di Cinisello Balsamo per effetto della gestione 2019.

**Ratei e risconti attivi**

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
1 Ratei attivi	34.603,11		-26.084,05	8.519,06
2 Risconti attivi	698.743,21		-41.606,19	657.137,02
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>733.346,32</b>	<b>0,00</b>	<b>-67.690,24</b>	<b>665.656,08</b>

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

**Patrimonio netto**

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Fondo di dotazione	<b>76.428.156,85</b>	-	-	<b>76.428.156,85</b>
Riserve	<b>204.532.011,10</b>	<b>4.372.284,66</b>	<b>-1.562.979,60</b>	<b>207.341.316,16</b>
a da risultato economico di esercizi precedenti	52.815.992,95	383.466,52		53.199.459,47
b da capitale	3.586,08	5.244,86	-	8.830,94
c da permessi di costruire	2.820.280,10	3.983.573,28		6.803.853,38
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	148.892.151,97		- 1.562.979,60	147.329.172,37
e altre riserve indisponibili/riserva di consolidamento	0,00	-	-	0,00
<b>Risultato economico</b>	<b>-1.052.202,18</b>	-	<b>- 88.851,96</b>	<b>-963.350,22</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	48.229,91	3.207,09		51.437,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.207,09	-	-5098,23	-1.891,14
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	51.437,00		-1891,14	49.545,86
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>279.907.965,77</b>	<b>4.372.284,66</b>	<b>-1.651.831,56</b>	<b>282.806.122,79</b>

**Fondi rischi ed oneri**

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
1 Per trattamento di quiescenza	2.169,00	4.339,00	-	6.508,00
2 Per imposte	181.676,16	89.692,91		271.369,07
3 Altri futuri	5.606.675,90	-	- 499.716,36	5.106.959,54
	5.395,74	-		5.395,74
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>5.795.916,80</b>	<b>94.031,91</b>	<b>-499.716,36</b>	<b>5.390.232,35</b>

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio, in particolare l'Ente nel 2019 ha utilizzato il fondo altri rischi per la copertura dei suoi debiti fuori bilancio anche se a fine 2019 comunque il fondo è stato in seguito al consuntivo dell'Ente in parte ricostituito.

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

**Trattamento di Fine Rapporto**

	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	945.930,46	39.476,81		985.407,27
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>945.930,46</b>	<b>39.476,81</b>	<b>0,00</b>	<b>985.407,27</b>

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2019 verso i dipendenti in conformità dei contratti di lavoro vigenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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

### **Debiti**

	<b>31/12/2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2019</b>
<b>1 Debiti da finanziamento</b>	<b>7.282.207,55</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.034.442,04</b>	<b>6.247.765,51</b>
a prestiti obbligazionari	1.230.911,23	-	-248.268,93	982.642,30
b verso altre amministrazioni pubbliche	411.225,61		-61.759,28	349.466,33
c verso banche e tesoriere	5.500.996,17	0,00	-656.457,52	4.844.538,65
d verso altri finanziatori	139.074,54		-67.956,31	71.118,23
<b>2 Debiti verso fornitori</b>	<b>16.595.251,95</b>	<b>718.927,62</b>		<b>17.314.179,57</b>
<b>3 Acconti</b>	<b>543.231,33</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.054,79</b>	<b>536.176,54</b>
<b>4 Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>4.034.124,52</b>	<b>304.828,12</b>	<b>-268.771,70</b>	<b>4.070.180,94</b>
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0			0
b altre amministrazioni pubbliche	1.675.992,12		-215.338,23	1.460.653,89
c imprese controllate	52.625,00	0,00	-52.625,00	0,00
d imprese partecipate	5.185,83		-808,47	4.377,36
e altri soggetti	2.300.321,57	304.828,12	0,00	2.605.149,69
<b>5 Altri debiti</b>	<b>8.543.573,86</b>	<b>298.751,38</b>	<b>-10.481,21</b>	<b>8.831.844,03</b>
a tributari	1.002.547,80	0,00	-10.481,21	992.066,59
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	777.411,77	75.396,78		852.808,55
c per attività svolta per c/terzi	0	0,00		0
d altri	6.763.614,29	223.354,60		6.986.968,89
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>36.998.389,21</b>	<b>1.322.507,12</b>	<b>-1.320.749,74</b>	<b>37.000.146,59</b>

I debiti sono riferibili alle ordinarie attività di gestione effettuate in corso d'anno e registrano le necessarie operazioni di elisione al fine di rispettare quanto dichiarato in sede di rendiconto 2019 nell'attestazione di verifica dei debiti e crediti reciproci tra il Comune e le proprie partecipate.

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

**Ratei e risconti passivi**

	<b>31/12/2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2019</b>
Ratei passivi	<b>46.167,38</b>		- <b>29.673,71</b>	<b>16.493,67</b>
Risconti passivi	<b>12.268.383,36</b>	<b>157.754,95</b>	<b>0,00</b>	<b>12.426.138,31</b>
1 Contributi agli investimenti	7.901.295,49	203.223,27	-275.077,33	8.104.518,76
a da altre amministrazioni pubbliche	6.783.809,06	478.300,60		7.262.109,66
b da altri soggetti	1.117.486,43	-	- 275.077,33	842.409,10
2 Concessioni pluriennali	4.159.089,52	5.944,30		4.165.033,82
3 Altri risconti passivi	207.998,35		- 51.412,62	156.585,73
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>12.314.550,74</b>	<b>157.754,95</b>	<b>-29.673,71</b>	<b>12.442.631,98</b>

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

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

### 3.2 Conto economico

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2019
Proventi da tributi	28.491.329,29	-18.753,17	28.472.576,12
proventi da fondi perequativi trasferimenti e contributi	23.523.507,99	-21.117,61	23.502.390,38
proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.533.699,57	-346.399,52	5.187.300,05
ricavi dalla vendita beni	12.964.615,37	-1.501,85	12.963.113,52
ricavi e proventi della prestazione di servizi	31.633.839,10	-12.414.995,07	19.218.844,03
Proventi e oneri straordinari	3.783.608,59	7.949,78	3.791.558,37
Altri ricavi e proventi diversi e voci non intere	9.156.802,83	-65.349,11	9.091.453,72
<b>Totale</b>	<b>115.087.402,74</b>	<b>-12.860.166,55</b>	<b>102.227.236,19</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2019
Acquisto di beni	10.110.043,65	-5.348,79	10.104.694,86
prestazioni di servizi	52.895.851,21	-12.443.918,39	40.451.932,82
utilizzo di beni di terzi	1.277.337,63	-348.800,36	928.537,27
trasferimenti e contributi	4.621.671,33	-32.703,38	4.588.967,95
ammortamenti	10.633.932,88	-8.756,59	10.625.176,29
oneri diversi di gestione	1.667.194,52	-20.639,04	1.646.555,48
<b>Totale</b>	<b>81.206.031,22</b>	<b>-12.860.166,55</b>	<b>68.345.864,67</b>

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

<b>RICAVI</b>	<b>Tributi</b>	<b>Trasferim.</b>	<b>Gestione dei beni</b>	<b>Vendita beni</b>	<b>Prestazioni di serv</b>	<b>Proventi e oneri straord</b>	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>
elisioni comune società/società a comune	-18.753,17	-21.083,05	-346.399,52	0,00	-12.406.313,97	7.949,78	-65.349,11
elisioni infragruppo	0,00	-34,56	0,00	-1.501,85	-8.681,10	0,00	0,00
<b>TOTALE ELISIONI</b>	<b>-18.753,17</b>	<b>-21.117,61</b>	<b>-346.399,52</b>	<b>-1.501,85</b>	<b>-12.414.995,07</b>	<b>7.949,78</b>	<b>-65.349,11</b>

<b>COSTI</b>	<b>Acquisto beni</b>	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>Utilizzo beni terzi</b>	<b>Trasferim. contributi</b>	<b>Ammort.</b>	<b>Oneri diversi di gestione</b>
elisioni comune società/società comune	-3.846,94	-12.435.202,73	-348.800,36	-32.703,38	- 8.756,59	-20.639,04
elisioni infragruppo	-1.501,85	-8.715,66	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ELISIONI</b>	<b>-5.348,79</b>	<b>-12.443.918,39</b>	<b>-348.800,36</b>	<b>- 32.703,38</b>	<b>- 8.756,59</b>	<b>-20.639,04</b>

#### 4 ALTRE INFORMAZIONI

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

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

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

ENTE/ORGANISMO PARTECIPATO	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
Comune di Cinisello Balsamo	Crediti diversi € 3.117.129,49	Debiti diversi € 215.645,05 Debiti di finanziamento verso altre amministrazioni pubbliche 112.000,00
Cap Holding S.p.A.		Debito verso altri 11.209.734,00
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A. (AMF)		Debito verso banche € 292.721,00
Nord Milano Ambiente S.p.A. (NMA)		
CSBNO Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo		
Insieme Per Il Sociale (IPIS)		
Parco Nord Milano		
Agenzia Metropolitana per la formazione, l'Orientamento e il lavoro (AFOL METROPOLITANA)		

Si precisa che i crediti diversi superiori a 5 anni sono riconducibili esclusivamente alla consolidante e che i debiti di durata residua superiore a 5 anni sono dovuti principalmente a debiti di finanziamento derivanti da:

- prestito acceso dalla consolidante per euro 240.000,00 per la ristrutturazione del campo sportivo Scirea, il cui debito residuo al 31.12.2019 è pari a euro 200.000,00 e la cui quota esigibile oltre i cinque anni ammonta a euro 112.000,00;
- debiti diversi per euro 215.645,05 da residui passivi per la restituzione di depositi cauzionali presenti nel conto 2019 della consolidante;
- mutuo acceso da Azienda Multiservizi Farmacie per acquisto immobili per euro 550.000,00, i cui debito residuo al 31.12.2019 è pari a euro 499.999,00 e la cui quota esigibile oltre i cinque anni è pari a euro 292.721,00;
- con riferimento alla consolidata Cap Holding si precisa che la società ha debiti per finanziamenti accollati complessivamente per euro 20.695.945,00, corrispondenti in parte a quote esigibili oltre i cinque anni, di cui si riportano le partite di maggiore significatività (vedi pg.99 del Bilancio Consolidato del Gruppo Cap al 31.12.2019);
  - euro 18.621.451,00 per il debito verso ATO per “accollo” corrisponde al mutuo assunto dalla Provincia di Milano CDDPP Posizione n.4492128/00 occorso per il finanziamento del decreto dell’Autorità d’Ambito della Provincia di Milano n.3/2009, che CAP Holding S.p.A. si è accollato nel corso del 2013. La quota esigibile oltre i cinque anni ammonta a euro 10.822.620,00;
  - euro 611.151,00 per altri accollati di mutuo e/o prestiti finanziari, si tratta di 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 327.114,00.

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

**CAP HOLDING S.p.A.:** Si segnala quanto segue:

- prestito con Monte dei Paschi Siena S.p.A. sottoscritto il 14.12.2011 dalla società T.A.S.M. S.p.A. in origine di euro 2.000.000,00, che è garantito col rilascio di una ipoteca volontaria a garanzia di mutuo, per totale euro 4.000.000,00 su unità immobiliare in Rozzano.
- prestito con Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo S.p.A., poi Intesa San Paolo S.p.A., sottoscritto il 14.10.2010 dalla società T.A.S.M. S.p.A. poi fusa in Cap Holding in origine di euro 16.000.000. Il valore di detto mutuo è stato accreditato su apposito Conto Vincolato che deve intendersi costituito in pegno a favore della Banca e sarà pertanto indisponibile per la Società Finanziata, fintanto che la Banca non provveda a svincolarlo in seguito all'avanzamento delle spese finanziate (depositi al 31.12.2019 per complessivi euro 2.099.924).

Inoltre, risultano inoltre iscritti alla data del 31.12.2019:

- euro 105.556 al valore nominale, per un finanziamento acceso con BNL dall'allora Cogeser Servizi Idrici S.r.l. acquisito da CAP Holding S.p.A. per effetto di cessione di ramo d'azienda avvenuta il 28.06.2012, che risulta assistito da garanzia sotto forma di pegno sulle somme depositate presso un conto corrente acceso presso la medesima banca (depositi al 31.12.2019 per complessivi euro 112.474,00).
- euro 1.546.374 al valore nominale per un mutuo con Monte dei Paschi di Siena, acquisito nel 2013 da Amiacque S.r.l., con il ramo di azienda di AMAGA unitamente alla sede di Abbiategrasso, che fu acquistata con il finanziamento in oggetto. A garanzia del mutuo risulta iscritta sull'immobile di Abbiategrasso un'ipoteca volontaria.

**AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A.:** Accensione di un mutuo fondiario con Intesa San Paolo euro 550.000,00, relativo al finanziamento per l'acquisto degli immobili strumentali all'esercizio di farmacie, avvenuto alla fine dello scorso anno. Il debito residuo ammonta ad euro 499.999,00 di cui euro 32.555,00 scadenti nel prossimo esercizio e la differenza di euro 467.448,00 negli anni successivi, di cui euro 292.721,00 con scadenza oltre i 5 anni;

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

**CSBNO Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo:** non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni;

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

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

**AFOL:** non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni.

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

<b>Ratei attivi</b>		
- ratei attivi	8.337,04	Comune di Cinisello Balsamo
- ratei attivi	5.267,00*	Cap Holding S.p.A.
<b>Risconti attivi</b>		
- altri risconti attivi	10.712.587,00*	Cap Holding S.p.A.
- risconti attivi vari	140.674,00	Nord Milano Ambiente S.p.A.
- maxi canone	58.477,00	Nord Milano Ambiente S.p.A.
- assicurazioni	19.126,00	CSBNO
- altri risconti attivi	34.429,00*	IPIS
- garanzie fidejussorie	24.069,00	AFOL
- affitti	39.644,00	AFOL
- ferie non godute	15.049,00	AFOL

(\*) Fonte dati Bilancio Riclassificato

<b>Ratei passivi</b>		
- ratei passivi	16.024,16	Comune di Cinisello Balsamo
- altri ratei passivi	709,00*	Cap Holding S.p.A.
- altri ratei passivi	445,00*	IPIS
<b>Risconti passivi</b>		
- contributi da altre amministrazioni pubbliche	6.829.862,11	Comune di Cinisello Balsamo
- contributi da altri soggetti	696.580,18	Comune di Cinisello Balsamo
- concessioni pluriennali	4.165.033,82	Comune di Cinisello Balsamo
- altri risconti passivi	163.735,00*	Cap Holding S.p.A.
- contributi da altri soggetti	4.219.587,00*	Cap Holding S.p.A.
- altri risconti passivi	123.312,00*	IPIS
- contributi da altre amministrazioni pubbliche	5.841.183,09	Parco Nord Milano
- quote di iscrizioni non di competenza dell'esercizio	757.112,00*	AFOL

(\*) Fonte dati Bilancio Riclassificato

<b>Altri accantonamenti</b>		
- per trattamenti di quiescenza	6.508,00	Comune di Cinisello Balsamo
- altri accantonamenti	2.466.835,29	Comune di Cinisello Balsamo
- imposte	7.852.144,00*	Cap Holding S.p.A.
-altri accantonamenti	66.453.439,00*	Cap Holding S.p.A.
- fondo per rischi e oneri	267.715,00	NMA S.p.A.
- fondo per controversie dipendenti	6.376,00	AMF S.p.A.
- fondo per sanzioni accertamenti ASL	13.764,00	AMF S.p.A.
- fondo per rischi e oneri	1.274.570,00	AFOL

(\*) Fonte dati Bilancio Riclassificato

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

<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>		
- int. passivi	5.624,81	Comune di Cinisello Balsamo
- int. passivi	5.591.413,00*	Cap Holding S.p.A.
- altri oneri finanziari	1.174.355,00*	Cap Holding S.p.A.
- interessi su debiti vs altri finanziatori	12.365,00	AMF S.p.A.
- int. passivi e oneri finanziari	26.713,00*	CSBNO
- int. passivi	920,00*	IPIS
- int. su debiti vs banche	7.488,00*	IPIS
- int. su debiti vs banche	13.493,00*	AFOL

(\*) Fonte dati Bilancio Riclassificato

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

<b>Proventi straordinari</b>		
- proventi da permessi di costruire	616.311,49	Comune di Cinisello Balsamo
- sopravv.attive e insuss.passivo	1.808.534,23	Comune di Cinisello Balsamo
- plusvalenze patrimoniali	440.251,43	Comune di Cinisello Balsamo
- altri proventi straordinari	799.289,47	Comune di Cinisello Balsamo
- sopravv.attive e insuss.passivo	1.386.949,00*	Cap Holding S.p.A.
- plusvalenza patrimoniale	5.000,00*	Cap Holding S.p.A.
- sopravv.attive e insuss.passivo	59.499,00	Nord Milano Ambiente S.p.A
- plusvalenza patrimoniale	6.000,00	Nord Milano Ambiente S.p.A.
- sopravv.attive e insuss.passivo	49.345,00*	CSBNO
- sopravv.attive e insuss.passivo	175.323,00*	AFOL
<b>Oneri straordinari</b>		
- sopravv. passive ed insuss. attivo	2.456.497,35	Comune di Cinisello Balsamo
- altri oneri straordinari	572.671,32	Comune di Cinisello Balsamo
- sopravv. passive ed insuss. attivo	2.536.515,00*	CAP HOLDING S.p.A
- sopravv. passive ed insuss. attivo	160.056,00*	CSBNO
- altre sopravv. passive ed insuss. Attivo	68.163,00*	AFOL
-sopravv. passive da costi per servizi	16.586,00*	AFOL

(\*) Fonte dati Bilancio Riclassificato

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

L'unica società ricompresa nel perimetro di consolidamento a detenere strumenti derivati è Cap Holding S.p.A..

Il Gruppo della società nel corso degli anni 2006 e 2007 accese alcuni contratti di *Interest Rate Swap*; nello specifico, per quanto ancora in essere al 31.12.2019, uno con Banca Innovazione Infrastrutture e Sviluppo ed uno con BNP Paribas. Nel corso del 2013 ne ha acquisito uno aggiuntivo dalla società incorporata T.A.M. S.p.A. la cui controparte è Monte dei Paschi. Infine, nel corso del 2015 ne ha acquisito un quarto dalla società incorporata Idra Milano S.r.l. la cui controparte è Banca Nazionale del Lavoro S.p.A. Le attività e le passività che sono misurate al fair value al 31 dicembre 2019 sulla base del livello II<sup>^</sup> sono pari euro 13.571.042,00.

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

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	SPESE DI PERSONALE	N. DIPENDENTI	PERDITE RIPIANATE DALLA CONSOLIDANTE
Cap Holding S.p.A.	45.780.163,00*	868	NO
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.	2.045.042,00	41	NO
Nord Milano Ambiente S.p.A.	3.966.817,00	81	NO
Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo (CSBNO)	2.841.361,00*	93	NO
Insieme Per Il Sociale	2.462.423,00*	156	NO
Parco Nord Milano	1.418.568,86	Dato non disponibile	NO
Agenzia Metropolitana per la formazione, l'Orientamento e il lavoro (AFOL)	16.772.868,00*	403	NO

(\*) Fonte dati bilancio riclassificato

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

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

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

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

<b>PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO</b>	<b>AMMINISTRATORI</b>	<b>SINDACI</b>	<b>ORGANISMO DI VIGILANZA</b>	<b>REVISORI</b>
Cap Holding S.p.A.	249.287,00	133.081,00	104.035,00	27.499,00
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.	22.000,00	14.000,00		7.800,00
Nord Milano Ambiente S.p.A.	22.000,00	14.000,00		7.200,00
Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo (CSBNO)	450,00			16.200,00
Insieme Per Il Sociale				5.963,00
Parco Nord Milano				
Agenzia Metropolitana per la formazione, l'Orientamento e il lavoro (AFOL)	In forza dell'art. 6 comma 2 del DL 78/10 è fatto divieto di erogare qualsiasi compenso ai 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.			35.000,00

\* \* \*

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



COMUNE DI

---

**Cinisello Balsamo**

Città Metropolitana di Milano

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Bruno Flavio Mennucci

Dr. Giancarlo Slavich

Dr. Alberto Porta

## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	16
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	17
CONCLUSIONI .....	18

## INTRODUZIONE

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

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 25/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 11 del 14/05/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 180 del 22/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 3271 del 23/10/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 163 del 01/10/2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al

D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
GRUPPO CAP HOLDING S.p.A	13187590156	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	3,456	
AZIENDA MULTISERVIZI E FARMACIE S.p.A. (AMF)	7945280969	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
NORD MILANO AMBIENTE S.p.A. (NMA)	3145720961	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
Culture Socialità Biblioteche Network (CSBNO)	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	NO	10,17	
Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro ( AFOL)	8928300964	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,35	
Insieme per il Sociale (IPIS)	8030790961	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	52,83	
Parco Nord Milano	80101350157	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO	7,4	
Consorzio Parco Grugnotorto Villorresi	91099880154	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	12,5	1. Irrilevanza
Fondazione Museo di Fotografia (MuFoCo)	94598790152	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	50	1. Irrilevanza
Consorzio trasporti pubblici S.p.A. (CTP) in liquidazione	85004490158	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	19,14	4. Altro
Consorzio intercomunale per l'edilizia (CIMEP) in liquidazione	80101970152	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	3,21	2. Impossibilità di reperire i bilanci

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

#### MOTIVO 1 "IRRILEVANZA"

1) CONSORZIO PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI, in quanto tre parametri sono sotto soglia.

2) FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA in quanto:

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

#### MOTIVO 2 "IMPOSSIBILITA' DI REPERIRE I BILANCI"

Per quanto riguarda il CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA POPOLARE (CIMEP) in liquidazione, l'ente non ha effettuato l'analisi della rilevanza o meno ai fini del bilancio consolidato 2019 non essendo pervenuto il consuntivo 2019 così come richiesto telefonicamente.

**L'Organo di Revisione rileva che sarebbe stato opportuno inoltrare formale richiesta a mezzo mail o meglio PEC.**

#### MOTIVO 4 "ALTRO"

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

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

Di seguito viene riportato il perimetro ed il metodo adottato di consolidamento:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Gruppo Cap Holding spa	13187590156	5. Società partecipata	3,46%	2019	Proporzionale
Azienda Multiservizi Farmacie Spa	7945280969	4. Società controllata	100%	2019	Integrale
Nord Milano Ambiente Spa	3145720961	4. Società controllata	100%	2019	Integrale
CSBNO	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	10,17%	2019	Proporzionale
Afol Metropolitana	8928300964	3. Ente strumentale partecipato	2,35%	2019	Proporzionale
Insieme per il sociale (IPIS)	8030790961	3. Ente strumentale partecipato	52,83%	2019	Integrale
Parco Nord Milano	80101350157	1. Organismo strumentale	7,40%	2019	Proporzionale

Si rileva inoltre che la variazione della quota di partecipazione di AFOL METROPOLITANA rispetto all'esercizio precedente, è dovuta esclusivamente alla

variabilità dei criteri utilizzati per il calcolo della stessa così come indicato dall'articolo 4 della convenzione in essere.

Si osserva inoltre che:

- l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato (nota prot. 79153/2020),
- l'Ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'Ente alla data del 22/07/2020 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) con Protocollo n. 50696 del 22/07/2020;
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di Revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'Ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011;
- che le predette informazioni necessarie, ove riportate nelle Note Integrative, evidenziano quanto segue:
  - 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);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

- la composizione delle voci “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
  - l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l’indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Cinisello Balsamo, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
  - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Cinisello Balsamo - anno 2019-	307.733.406,50	281.107.693,78	61.655.016,24
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>9.232.002,20</b>	<b>8.433.230,81</b>	<b>1.849.650,49</b>

### **PRESENTA**

i risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

## RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

Si sono verificati dei disallineamenti principalmente attribuibili ad una discrasia temporale nella comunicazione di alcuni saldi che ha comportato una mancata registrazione nell'esercizio 2019 di alcune poste di ricavo comunque di competenza dell'esercizio considerato e tali poste sono state integrate.

## VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Alla data di stesura della Relazione sul Rendiconto 2019, molte Società/organismi partecipati non avevano inviato all'Ente il prospetto dei crediti/debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 asseverato dal rispettivo Organo di controllo. Successivamente a tale data, sono pervenute tutte le asseverazioni delle società mancanti:

- Cap Holding Spa;
- Azienda Multiservizi Farmacie Spa;
- Azienda Speciale Insieme Per Il Sociale (IPIS);
- Afol Metropolitana;
- Nord Milano Ambiente Spa.

**L'Organo di Revisione pertanto invita l'Ente per il futuro ad attivarsi in tempo utile, soprattutto con le società possedute al 100%, affinché le stesse facciano pervenire le asseverazioni entro i termini di approvazione del Rendiconto di gestione.**

- In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (Ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento - infragruppo) che sono state genericamente indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato.

**Si invita l'Ente per il futuro ad indicare in modo dettagliato le stesse.**

- 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 infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

#### **VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO**

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze da annullamento pari ad euro 8.830,94 portate in aumento delle riserve di capitale;
- con riferimento al soggetto, Insieme per il sociale (IPIS), non interamente partecipato dalla Capogruppo ma comunque consolidato con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di perdita di euro 1.891,14 nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi di euro 49.545,86, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

#### **CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2019 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2018 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	98.435.677,82	96.735.228,16	1.700.449,66
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	98.067.888,96	95.503.617,93	2.564.271,03
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>367.788,86</b>	<b>1.231.610,23</b>	<b>-863.821,37</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	204.250,10	116.501,31	87.748,79
	<i>oneri finanziari</i>	263.551,74	320.823,48	-57.271,74
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	5.031,18	9.438,71	-4.407,53
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>303.456,04</b>	<b>1.017.849,35</b>	<b>-714.393,31</b>
E	<i>proventi straordinari *</i>	3.791.558,37	3.009.303,35	782.255,02
E	<i>oneri straordinari</i>	3.169.102,11	3.170.603,65	-1.501,54
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>925.912,30</b>	<b>856.549,05</b>	<b>69.363,25</b>
	<i>Imposte</i>	1.889.262,52	1.908.751,23	-19.488,71
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-963.350,22</b>	<b>-1.052.202,18</b>	<b>88.851,96</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-1.891,14</b>	<b>3.207,09</b>	<b>-5.098,23</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>-961.459,08</b>	<b>-1.055.409,27</b>	<b>93.950,19</b>

(\*) i proventi straordinari derivano per il 97% dalla consolidante come evidenziati nella Relazione al Rendiconto 2019

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2019 (A)</b>	<b>Bilancio Comune Cinisello Balsamo 2019 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	98.435.677,82	61.655.016,24	36.780.661,58
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	98.067.888,96	64.335.118,67	33.732.770,29
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>367.788,86</b>	<b>-2.680.102,43</b>	<b>3.047.891,29</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	204.250,10	531.729,75	-327.479,65
	<i>oneri finanziari</i>	263.551,74	5.624,81	257.926,93
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	5.031,18		5.031,18
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>303.456,04</b>	<b>-2.153.997,49</b>	<b>2.457.453,53</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	3.791.558,37	3.664.386,62	127.171,75
E	<i>oneri straordinari</i>	3.169.102,11	3.029.168,67	139.933,44
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>925.912,30</b>	<b>-1.518.779,54</b>	<b>2.444.691,84</b>
	Imposte	1.889.262,52	997.171,14	892.091,38
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-963.350,22</b>	<b>-2.515.950,68</b>	<b>1.552.600,46</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Si riporta di seguito l'analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo, così come riportate da pagina n. 36 a pagina n. 37 della Nota Integrativa:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
Proventi da tributi	28.491.329,29	-18.753,17	28.472.576,12
Proventi da fondi perequativi, trasferimenti e contributi	23.523.507,99	-21.117,61	23.502.390,38
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.533.699,57	-346.399,52	5.187.300,05
Ricavi dalla vendita di beni	12.964.615,37	-1.501,85	12.963.113,52
Ricavi e proventi della prestazione di servizi	31.633.839,10	-12.414.995,07	19.218.844,03
Proventi e oneri straordinari	3.783.608,59	7.949,78	3.791.558,37
Altri ricavi e proventi diversi	9.156.802,83	-65.349,11	9.091.453,72
<b>Totale</b>	<b>115.087.402,74</b>	<b>-12.860.166,55</b>	<b>102.227.236,19</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
Acquisto di beni	10.110.043,65	-5.348,79	10.104.694,86
Prestazioni di servizi	52.895.851,21	-12.443.918,39	40.451.932,82
Utilizzo di beni di terzi	1.277.337,63	-348.800,36	928.537,27
Trasferimenti e contributi	4.621.671,33	-32.703,38	4.588.967,95
Ammortamenti	10.633.932,88	-8.756,59	10.625.176,29
Oneri diversi di gestione	1.667.194,52	-20.639,04	1.646.555,48
<b>Totale</b>	<b>81.206.031,22</b>	<b>-12.860.166,55</b>	<b>68.345.864,67</b>

(\*) i valori sono ponderati per la quota di partecipazione

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	28.958.884,05	27.036.154,67	1.922.729,38
Immobilizzazioni materiali	223.326.810,36	224.344.013,71	-1.017.203,35
Immobilizzazioni finanziarie	657.714,88	715.062,26	-57.347,38
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>252.943.409,29</b>	<b>252.095.230,64</b>	<b>848.178,65</b>
Rimanenze	1.464.424,15	1.363.711,74	100.712,41
Crediti	31.194.293,88	30.526.990,49	667.303,39
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	52.356.757,58	51.243.473,79	1.113.283,79
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>85.015.475,61</b>	<b>83.134.176,02</b>	<b>1.881.299,59</b>
Ratei e risconti	665.656,08	733.346,32	1.399.002,40
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>338.624.540,98</b>	<b>335.962.752,98</b>	<b>4.128.480,64</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>282.806.122,79</b>	<b>279.907.965,77</b>	<b>2.898.157,02</b>
Fondo rischi e oneri	5.390.232,35	5.795.916,80	-405.684,45
Trattamento di fine rapporto	985.407,27	945.930,46	39.476,81
Debiti	37.000.146,59	36.998.389,21	1.757,38
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	12.442.631,98	12.314.550,74	128.081,24
<b>Totale del passivo</b>	<b>338.624.540,98</b>	<b>335.962.752,98</b>	<b>3.026.238,26</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>15.572.254,21</b>	<b>16.401.817,01</b>	<b>-829.562,80</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 28.958.884,05 con un incremento di euro 1.922.729,38 rispetto all'esercizio precedente dovuto principalmente all'aumento dei diritti su beni in concessione della società CAP HOLDING S.p.A.

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 223.326.810,36 con un decremento di euro 1.017.203,35 rispetto all'esercizio precedente dovuto principalmente agli ammortamenti d'esercizio.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 657.714,88 con un decremento di euro 57.347,38 rispetto all'esercizio precedente dovuto sia ai risultati di gestione delle società non consolidate che all'andamento delle partecipazioni delle società consolidate.

Sono relative in particolare a partecipazioni in altri soggetti per euro 595.826,18.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 31.194.293,88.

Si evidenziano le voci più significative:

- altri crediti da tributi per euro 5.708.247,43
- crediti per trasferimenti e contributi per euro 5.181.410 di cui euro 5.116.595,88 riferibili "verso altre amministrazioni pubbliche"
- crediti verso clienti ed utenti per euro 16.362.439,96
- altri crediti per euro 3.942.196,49

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 52.356.757,58 sono così costituite:

- per euro 39.951.817,91 da conto di tesoreria;
- per euro 12.341.754,65 da altri depositi bancari e postali;
- per euro 63.185,02 da denaro e valori in cassa.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 282.806.122,79 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Differenza</b>
fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85	0,00
risultati economici positivo o negativi esercizi prec.	53.199.459,47	52.815.992,95	383.466,52
riserve da capitale	8.830,94	3.586,08	5.244,86
riserve da permessi di costruire	6.803.853,38	2.820.280,10	3.983.573,28
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	147.329.172,37	148.892.151,97	-1.562.979,60
altre riserve indisponibili			
risultato economico dell'esercizio	-963.350,22	-1.052.202,18	88.851,96
<b>Totale patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>282.806.122,79</b>	<b>279.907.965,77</b>	<b>2.898.157,02</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	51.437,00	48.229,91	3.207,09
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-1.891,14	3.207,09	-5.098,23
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>49.545,86</b>	<b>51.437,00</b>	<b>-1.891,14</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>282.806.122,79</b>	<b>279.907.965,77</b>	<b>2.898.157,02</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 5.390.232,35 e si riferiscono a:

Fondo per imposte	271.369,07
Fondo personale in quiescenza	6.508,00
altri	5.106.959,54
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.395,74
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>5.390.232,35</b>

La voce "Altri" è costituita prevalentemente dagli accantonamenti effettuati dall'Ente consolidante e della partecipata Cap Holding SpA; per un dettaglio si rimanda a quanto riportato nelle Note Integrative dei vari organismi partecipati.

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 37.000.146,59

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento per euro 6.247.765,51;
- Debiti verso fornitori per euro 17.314.179,57;
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 4.070.180,94;
- Altri debiti per euro 8.831.844,03

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 12.442.631,98 e si riferisce principalmente ai risconti passivi per euro 12.426.138,31, di cui:

- euro 7.262.109,66 per contributi da altre amministrazioni pubbliche;
- euro 842.409,10 per contributi da altri soggetti;
- euro 4.165.033,82 per concessioni pluriennali;
- euro 156.585,73 per altri risconti passivi.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 15.572.254,21 e si riferiscono a:

- per euro 15.499.486,51 al Comune di Cinisello;
- per euro 72.767,70 al Parco Nord Milano.

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli Enti: **Insieme per il Sociale (IPIS), Parco Nord Milano; Agenzia Metropolitana per la formazione, l'Orientamento e il Lavoro (AFOL); Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo (CSBNO); Consorzio Parco Grugnotorto Villorosi; Consorzio intercomunale Milanese per l'edilizia Popolare (CIMEP - in liquidazione ), le società: Cap Holding S.p.A.; Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.; Nord Milano Ambiente S.p.A.; Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A. (in liquidazione) e la Fondazione Museo di Fotografia (Mufoco)** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Cinisello Balsamo".

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

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Cinisello Balsamo - anno 2019 -	307.733.406,50	281.107.693,78	61.655.016,24
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>30.773.340,65</b>	<b>28.110.769,38</b>	<b>6.165.501,62</b>

Dalla verifica è emerso che la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ha una incidenza inferiore al 10 per cento.

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011; l'Ente non ha effettuato esternalizzazioni;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cinisello Balsamo**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento e per il dettaglio, ove presente, si rimanda a quanto riportato nelle Note Integrative dei vari organismi partecipati;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cinisello Balsamo”**.

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Cinisello Balsamo è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi

contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Cinisello Balsamo è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cinisello Balsamo**.

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

Lì 28 ottobre 2020

L'Organo di Revisione

Presidente

Bruno Flavio dott. Mennucci

Membri

Alberto dott. Porta

Giancarlo dott. Slavich

*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.*