



Comune di Cinisello Balsamo
Città Metropolitana di Milano

ORIGINALE

Data: 27/09/2023

CC N. 39

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2022, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

L'anno duemilaventitre il giorno 27 del mese di settembre alle ore 21:00, è stato convocato, nei modi prescritti, il Consiglio Comunale in Prima convocazione ed in seduta straordinaria pubblica presieduta dal Sig. Angelo Antonio Di Lauro nella sua qualità di Presidente, assiste Il Segretario Generale Giuseppina Cruso.

Risultano presenti alla seduta i seguenti componenti del Consiglio comunale:

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

Componenti presenti n. 23.

Nel corso della seduta il Consiglio comunale, invitato a procedere all'esame dell'argomento riportato in oggetto, adotta la presente deliberazione.

OGGETTO:	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2022, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA
----------	--

Premesso che:

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

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

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

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

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

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

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi

dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”

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

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

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

Richiamate le finalità del bilancio consolidato:

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

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

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

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 173 del 29/06/2023 avente ad oggetto "individuazione perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio di consolidamento del gruppo Comune di Cinisello Balsamo" per l'esercizio 2022;

Considerato che, sulla base della citata deliberazione di Giunta Comunale, l'Ente ha individuato gli organismi partecipati, componenti del "Gruppo Comune di Cinisello

Balsamo”, da ricomprendere nel perimetro di consolidamento, oltre al Comune di Cinisello Balsamo (capogruppo), di seguito elencati:

ente pubblico consortile regionale obbligatorio:

- PARCO NORD MILANO - quota di partecipazione 6,30%;

Società partecipata a capo di un gruppo:

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

Società partecipata:

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

ente strumentale partecipato:

- AFOL METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO - quota di partecipazione 2,30%;

- 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 2022 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. 222 del 07/09/2023 con la quale è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2022 (allegato A) e relativa Nota integrativa (allegato B) del Gruppo Comune di Cinisello Balsamo;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 27/04/2023 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2022 esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2022 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

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

Viste inoltre:

- La Delibera del Consiglio Comunale del 19 dicembre 2022 n. 62 di "Approvazione nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) 2023/2025";
- La Delibera di Consiglio Comunale del 19 dicembre 2022 n. 63 di "Approvazione del Bilancio Finanziario 2023-2025 e relativi allegati";
- La Delibera di Giunta Comunale n. 373 del 29 dicembre 2022 "Approvazione PEG 2023-2025"

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

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

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

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

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio Consolidato Esercizio 2022 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 2022 dei revisori dei conti, allegato C);
3. di dare atto che la proposta di delibera è stata presentata corredata dai prescritti pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, che si allegano all'originale;
4. di dare mandato agli uffici competenti di provvedere alla pubblicazione del presente atto con i relativi allegati sul sito istituzionale dell'Ente;

Inoltre, stante l'urgenza di provvedere con sollecitudine,

IL CONSIGLIO COMUNALE

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

DELIBERA

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

Verbale sintetico

Il Presidente apre la trattazione del punto in oggetto, iscritto al n.1 dell'o.d.g. Il Sindaco presenta l'argomento. Segue una fase di discussione generale (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 propone la votazione dell'argomento in oggetto ("*Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2022, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa*") e si determina il seguente risultato (come da foglio dettagliato allegato):

Voti favorevoli:	n.15
Voti contrari:	n.08
Astenuti:	n.00

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

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

Voti favorevoli:	n.15
Voti contrari:	n.08
Astenuti:	n.00

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

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

Il Presidente Angelo Antonio Di Lauro

Il Segretario Generale Giuseppina Cruso

Comune di Cinisello Balsamo (MI)

Bilancio Consolidato 2022

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2022	Consolidato 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED AL TRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.926,00	2.778,00	B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	241.557,66	185.666,72	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	25.524.576,33	25.559.612,75	B14	B14
5	Avviamento	17,85	20,53	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.889.100,42	4.027.877,71	B16	B16
9	Altre	529.025,73	471.384,22	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	31.186.203,99	30.247.339,93		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	78.561.884,68	79.450.459,21		
1.1	Terreni	8.620.247,98	8.532.067,41		
1.2	Fabbricati	19.388.092,42	19.570.154,53		
1.3	Infrastrutture	50.553.544,28	51.348.237,27		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
2	Altre immobilizzazioni materiali	142.715.389,45	135.148.364,93		
2.1	Terreni	51.236.686,65	51.203.749,14	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	72.182.891,73	72.908.554,47		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	597.686,93	498.962,55	B12	B12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	857.712,21	936.618,33	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	267.722,36	153.335,80		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	561.286,52	493.897,10		
2.7	Mobili e arredi	485.059,32	432.165,60		
2.8	Infrastrutture	15.954.464,06	8.070.659,19		
2.99	Altri beni materiali	571.879,67	450.422,75		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.017.724,89	13.480.383,37	B15	B15
	Totale immobilizzazioni materiali	226.294.999,02	228.079.207,51		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	804.596,60	1.010.980,20	B111	B111
a	imprese controllate	18.291,64	21.459,88	B111a	B111a
b	imprese partecipate	123.600,27	136.263,91	B111b	B111b
c	altri soggetti	662.704,69	853.256,41		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2022	Consolidato 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
2	Crediti verso	59.885,98	52.287,43	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	22.365,34	22.144,73	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	37.520,64	30.142,70	BIII2c BIII2d	BIII2d
	Altri titoli	1.662,00	1.550,00	BIII3	
3	Totale immobilizzazioni finanziarie	866.144,58	1.064.817,63		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	258.347.347,59	259.391.365,07		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	1.428.092,55	1.458.646,49	CI	CI
	Totale rimanenze	1.428.092,55	1.458.646,49		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	8.481.184,19	9.034.718,82		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	8.213.349,28	8.609.401,11		
c	Crediti da Fondi perequativi	267.834,91	425.317,71		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	12.112.367,45	6.758.802,59		
a	verso amministrazioni pubbliche	12.076.065,76	6.652.945,80		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	16.258,82	7.782,79		CII3
d	verso altri soggetti	20.042,87	98.074,00		
3	verso clienti ed utenti	12.014.321,96	16.479.929,68		CII1
4	Altri Crediti	5.347.918,91	4.344.266,91		CII5
a	verso l'erario	2.152.150,70	1.735.227,09		
b	per attività svolta per c/terzi	33.370,18	29.122,11		
c	altri	3.162.398,03	2.579.917,71		
	Totale crediti	37.955.792,51	36.617.718,00		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	50.865.743,33	23.047.345,99		
a	Istituto tesoriere	50.865.743,33	23.047.345,99		
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		CIV1a
2	Altri depositi bancari e postali	11.693.649,45	8.589.167,99		CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	44.718,87	54.881,17		CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	27.809.312,12		
	Totale disponibilità liquide	62.604.111,65	59.500.707,27		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2022	Consolidato 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)					
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	32.061,98	48.127,05	D	D
2	Risconti attivi	436.306,33	489.891,99	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		468.368,31	538.019,04		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		360.803.712,61	357.506.455,87		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2022	Consolidato 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85	AI	AI
II	Riserve	169.214.452,65	174.203.913,79		
b	da capitale	0,00	0,00		
c	da permessi di costruire	108.045,84	100.217,74	AI, AIII	AI, AIII
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	142.333.829,56	143.932.942,17		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	26.772.577,25	30.170.753,88		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.838.965,12	-3.128.054,97	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	40.747.479,43	35.835.451,39	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	284.551.123,81	283.339.467,06		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	64.586,11	58.720,08		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.925,02	6.241,15		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	69.511,13	64.961,23		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	284.620.634,94	283.404.428,29		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	20.366,53	15.186,00	B1	B1
2	Per imposte	663.894,81	526.891,16	B2	B2
3	Altri	5.302.576,82	3.399.221,42	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.271,64	5.270,02		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.992.109,80	3.946.568,60		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	1.242.501,99	1.114.851,56	C	C
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	8.046.830,64	5.639.936,30		
a	prestiti obbligazionari	394.452,80	590.652,02	D1e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	205.710,00	245.965,01		
c	verso banche e tesoriere	7.326.907,57	4.802.189,74	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	119.760,27	1.129,53	D5	D5
2	Debiti verso fornitori	17.584.999,91	26.158.122,86	D7	D6
3	Accounti	486.430,11	510.777,91	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	11.553.584,97	9.319.369,71		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.431.155,18	2.174.883,57	D9	D8
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	176.855,73	200,97	D10	D9

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2022	Consolidato 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
e	altri soggetti	9.945.574,06	7.144.285,17		
5	Altri debiti	9.173.895,34	8.558.181,64		
a	tributari	1.135.805,45	798.613,93		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.146.867,10	1.238.917,94	D12,D13,D14	D11,D12,D13
c	per attività svolta per c/terzi	4.767,64	6.453,19		
d	altri	6.886.455,15	6.514.196,58		
	TOTALE DEBITI (D)	46.845.740,97	50.186.388,42		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	33.187,45	629.246,75	E	E
II	Risconti passivi	22.069.537,46	18.224.972,25	E	E
1	Contributi agli investimenti	16.444.285,39	12.662.465,35		
a	da altre amministrazioni pubbliche	14.831.494,26	11.077.610,11		
b	da altri soggetti	1.612.791,13	1.584.855,24		
2	Concessioni pluriennali	4.671.678,46	4.564.942,69		
3	Altri risconti passivi	953.573,61	997.564,21		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	22.102.724,91	18.854.219,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	360.803.712,61	357.506.455,87		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	16.259.806,65	16.957.084,76		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	16.259.806,65	16.957.084,76		

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2022	Consolidato 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	29.075.694,38	28.229.880,29		
2	Proventi da fondi perequativi	14.433.151,96	14.165.957,57		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.693.223,78	14.325.169,38		
a	Proventi da trasferimenti correnti	10.219.975,04	13.778.020,15		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	65.458,46	72.384,56		E20c
c	Contributi agli investimenti	407.790,28	474.764,67		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	42.066.982,67	36.168.456,43	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.007.011,28	5.892.537,73		
b	Ricavi della vendita di beni	14.445.893,05	21.628.722,54		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22.614.078,34	8.647.196,16		A2
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	638,14	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.905,80	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.085.533,40	3.966.240,05	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.028.523,07	4.766.936,97	A5	A4
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	105.385.015,06	101.623.278,83		A5 a e b
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.551.677,14	9.989.771,57	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	48.475.598,66	42.951.990,34	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	925.502,00	1.125.081,43	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.606.990,81	9.506.750,73		
a	Trasferimenti correnti	5.390.090,97	9.436.808,17		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	88.331,92	69.942,56		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	128.567,92	0,00		
13	Personale	30.222.640,20	29.526.713,81	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.473.652,26	10.468.610,07	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.915.195,49	1.816.944,64	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.507.891,32	6.198.635,34	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	812.450,25	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	238.115,20	2.453.030,09	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	32.582,79	17.770,38	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.100.550,48	135.229,61	B12	B12
17	Altri accantonamenti	850.000,00	18.278,56	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.189.926,98	1.239.194,80	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	108.429.121,32	104.979.391,30		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.044.106,26	-3.356.112,47		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2022	Consolidato 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	186.330,91	153.021,17	C16	C16
	Totale proventi finanziari	186.330,91	153.021,17		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	189.110,09	195.183,88	C17	C17
a	Interessi passivi	148.754,87	151.289,67		
b	Altri oneri finanziari	40.355,22	43.894,21		
	Totale oneri finanziari	189.110,09	195.183,88		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-2.779,18	-42.162,71		
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni	0,00	4.425,37	D18	D18
23	Svalutazioni	34.973,44	3.901,96	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-34.973,44	523,41		
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			E20	E20
	Proventi straordinari				
a	Proventi da permessi di costruire	1.354.793,94	1.282.190,87		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	7.000,00	158.973,33		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.967.876,67	4.720.530,97		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	25,47	19.058,75		E20c
e	Altri proventi straordinari	914.132,98	969.443,30		
	Totale proventi straordinari	9.243.829,06	7.150.197,22	E21	E21
25	Oneri straordinari				
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.471.147,20	4.284.081,76		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	110.809,66	1.701,72		E21a
d	Altri oneri straordinari	33.177,66	572.905,30		E21d
	Totale oneri straordinari	6.615.134,52	4.858.688,78		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.628.694,54	2.291.508,44		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-453.164,34	-1.106.243,33		
26	Imposte	1.380.875,76	2.015.570,49	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.834.040,10	-3.121.813,82	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.838.965,12	-3.128.054,97		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.925,02	6.241,15		

2022

***Nota
Integrativa al
bilancio
consolidato***

Comune di Cinisello Balsamo (MI)

Premessa

Il tema del bilancio consolidato degli enti locali è salito alla ribalta negli ultimi anni in ragione del ruolo che le società pubbliche in house o di partecipazione hanno nel tessuto sociale ed economico del territorio amministrato, con effetti diretti sulla popolazione (attraverso i loro servizi) e sul bilancio dell'ente. Seppur con notevoli peculiarità, risulta evidente come l'impianto tecnico-normativo alla base del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale ricalca, per larghi tratti, la prassi privatistica, così come determinate tematiche, anche alla luce delle prime esperienze applicative, sono state e continueranno ad essere oggetto di appositi approfondimenti nel corso dei prossimi anni.

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

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

Più nello specifico, il fondamento normativo del bilancio consolidato è ravvisabile nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, che recita:

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica

pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

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

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

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

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

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

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

patrimonio netto e al risultato dell'esercizio di ciascun ente o società controllati con partecipazioni non totalitarie, si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi, tenendo conto delle rettifiche di consolidamento.

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

1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il presente documento analizza le succitate informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo, in un'annualità ancora influenzata da incertezze a livello macroeconomico. L'aumento dell'inflazione nel 2022 ha determinato un'inevitabile recessione globale, la cui durata e gravità varierà in base alle conseguenze della pandemia e della guerra tra Russia ed Ucraina. Tutto ciò ha impattato sull'operatività degli enti e delle imprese, con riflessi non trascurabili sulla produttività, sulla redditività, sulla tesoreria, sull'occupazione e, in generale, su tutti gli aspetti gestionali inclusi i mercati delle imprese a livello nazionale ed internazionale; gli effetti di tale situazione sono ben evidenziati nelle risultanze dei bilanci oggetto di consolidamento.

Ne consegue che le risultanze di seguito evidenziate, così come già avvenuto nel 2021, scontano, in buona sostanza, l'impatto in termini di valore che la pandemia ha determinato sulla gestione 2022 del gruppo "amministrazione pubblica locale".

1.1 Analisi dei principali dati economici

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021	Variazione
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	105.385.015,06	101.623.278,83	3.761.736,23
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	108.429.121,32	104.979.391,30	3.449.730,02
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.044.106,26	-3.356.112,47	312.006,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale proventi finanziari	186.330,91	153.021,17	33.309,74
Totale oneri finanziari	189.110,09	195.183,88	-6.073,79
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-2.779,18	-42.162,71	39.383,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	4.425,37	-4.425,37
Svalutazioni	34.973,44	3.901,96	31.071,48
TOTALE RETTIFICHE (D)	-34.973,44	523,41	-35.496,85
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi straordinari	9.243.829,06	7.150.197,22	2.093.631,84
Totale oneri straordinari	6.615.134,52	4.858.688,78	1.756.445,74
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.628.694,54	2.291.508,44	337.186,10
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-453.164,34	-1.106.243,33	653.078,99
Imposte	1.380.875,76	2.015.570,49	-634.694,73
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.834.040,10	-3.121.813,82	1.287.773,72

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2022 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 105.385.015,06 milioni, con una crescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 3.761.736,23 milioni.

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente integrati delle risultanze provenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate .

A riguardo si evidenzia che AMF Spa ha registrato un incremento del valore della produzione al 31.12.2022 è stato pari ad € 14.545.620 con un incremento di € 1.006.446 pari al 7,43% rispetto allo scorso esercizio;

Tali risultati, tuttavia, non hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine negativo di Euro -3.044.106,26 (A-B).

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito negativamente al risultato della gestione per Euro -2.779,18, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

Rettifiche di valore

Le rettifiche di valore, per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli asset patrimoniali operate nel corso del 2022, si attestano a complessive Euro -34.973,44 (totale D) e sono principalmente riferibili esclusivamente a svalutazioni operate nel 2022 dalla partecipata Cap Holding Spa.

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2022, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro 2.628.694,54.

A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione interna del nostro Ente, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2022.

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2022 chiude con un perdita di Euro 1.838.965,12 e registra una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente, per effetto del miglioramento del risultato di esercizio della consolidante.

1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021	Variazione
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
B IMMOBILIZZAZIONI			
Totale immobilizzazioni immateriali	31.186.203,99	30.247.339,93	938.864,06
Totale immobilizzazioni materiali	226.294.999,02	228.079.207,51	-1.784.208,49
Totale immobilizzazioni finanziarie	866.144,58	1.064.817,63	-198.673,05
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	258.347.347,59	259.391.365,07	-1.044.017,48
C ATTIVO CIRCOLANTE			
Totale rimanenze	1.428.092,55	1.458.646,49	-30.553,94
Totale crediti	37.955.792,51	36.617.718,00	1.338.074,51
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	62.604.111,65	59.500.707,27	3.103.404,38
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	101.987.996,71	97.577.071,76	4.410.924,95
D RATEI E RISCONTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	468.368,31	538.019,04	-69.650,73
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	360.803.712,61	357.506.455,87	3.297.256,74

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	2021	Variazione
A PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85	0,00
Riserve	169.214.452,65	174.203.913,79	-4.989.461,14
Risultato economico dell'esercizio	-1.838.965,12	-3.128.054,97	1.289.089,85
Risultati economici di esercizi precedenti	40.747.479,43	35.835.451,39	4.912.028,04
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	64.586,11	58.720,08	5.866,03
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.925,02	6.241,15	-1.316,13
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	284.620.634,94	283.404.428,29	1.216.206,65
B FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.992.109,80	3.946.568,60	2.045.541,20
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)	1.242.501,99	1.114.851,56	127.650,43
D DEBITI			
TOTALE DEBITI (D)	46.845.740,97	50.186.388,42	-3.340.647,45
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	22.102.724,91	18.854.219,00	3.248.505,91
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	360.803.712,61	357.506.455,87	3.297.256,74

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale si attestano a complessivi Euro 257.481.203,01, facendo registrare un decremento rispetto al 2021.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessivi Euro 866.144,58 e fanno registrare una riduzione rispetto alle risultanze dell'anno precedente.

Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti è pari a € 12.014.321,96, registrando un decremento della posizione creditoria pari a € 4.465.607,72 rispetto al 2021.

I debiti verso i fornitori, pari a € 17.584.999,91, registrano una sensibile diminuzione rispetto all'annualità precedente pari a € 8.573.122,95.

Magazzino

La voce evidenzia un importo pari a euro 1.428.092,55 riferibile principalmente al magazzino dei farmaci Azienda Multifarmacie S.p.A pari ad euro 1.084.063,00, in linea con le aziende del settore.

Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

Al 31/12/2022 risultano finanziamenti residui per euro 8.046.830,64 riconducibili per la parte più consistente ai dati di CAP Holding, la quale presenta debiti da finanziamento riparametrati pari ad euro 7.183.455,51.

Patrimonio Netto e Riserve

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

Il totale del patrimonio netto è pari a € 284.620.634,94 in aumento rispetto al 2021 per effetto dell'aumento delle riserve.

1.3 Altre informazioni

Andamento della Gestione 2022

CAP HOLDING S.p.A: Dopo un 2020 in cui l'economia italiana ha registrato una contrazione di entità eccezionale per gli effetti economici delle misure di contenimento connesse all'emergenza sanitaria Covid-19 che hanno depresso soprattutto la domanda interna, fino ad una caduta del Pil del -8,9% e dopo un 2021 in fase di deciso rimbalzo, con un aumento del 6,6% rispetto al 2020, nel 2022 si è assistito ad una ulteriore crescita del Pil, tendenzialmente aumentato del 3,9% rispetto al 2021. L'anno 2022 è stato tuttavia caratterizzato da molte incertezze, specie a livello macroeconomico, connesse, in particolare, con l'andamento del mercato dell'approvvigionamento di materie prime e, soprattutto di energia. È noto che l'aumentato rischio geopolitico, dovuto in particolare al conflitto armato scoppiato il 24 febbraio 2022 tra Russia (storicamente il principale esportatore di gas verso la UE) e l'Ucraina, ha ulteriormente accelerato la crescita, già in atto dal 2021, dei prezzi energetici.

Come noto, il prezzo dell'energia elettrica sul mercato segue il prezzo del gas. Verso dicembre 2022, il concorrere di stock europei di gas ancora alti, di un clima mite e di consumi frenati, oltre che della sostituzione dei paesi di origine del gas (come noto in gran parte approvvigionato dall'estero), si sono registrati significativi segnali di calo dei prezzi di quest'ultima materia prima.

Tuttavia, le insicurezze legate ai prezzi dei beni energetici non possono dirsi finite, in quanto lo scenario geopolitico ed economico di fondo per il 2023, rimane incerto ed instabile, riflettendosi anche sulle prospettive di variazione del pil italiano.

Tutto ciò premesso, Gruppo CAP non ha subito nel 2022 alcuna interruzione delle attività essenziali. Nonostante lo scenario di incertezza, la pressione sui prezzi e l'aumento dei costi energetici, di cui si è già fornito commento, l'attività sia operativa che di investimento, ha registrato nel 2022 alti livelli di performance in continuità con gli anni precedenti e nessuna soluzione di continuità.

AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A.: Per quanto riguarda il settore farmaceutico, l'Azienda registra quindi un andamento in crescita rispetto all'esercizio 2021, mantenendo un livello di ricavo tra i più alti nella serie storica aziendale.

I risultati di questo esercizio rimangono caratterizzati dalle "code" dell'emergenza Covid-19 che, dalla fine di febbraio 2020, caratterizza il nostro mercato, e non solo. Infatti, parte di tale risultato è dovuto al "servizio Tamponi", che nel corso del 2022 ha continuato a far registrare ricavi che hanno generato una buona prima marginalità (dettata dalla remunerazione di costi

diretti). Tale Servizio, in attivo fino alla fine del 2022, si è andato spegnendosi nei primi due mesi del 2022 riportando la valutazione sull'azienda ad essere circoscritte alla gestione "tipica". Sul fronte dei ricavi, l'esercizio si chiude registrando una crescita delle entrate, in linea coerente a quella di mercato.

NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.: Durante l'esercizio chiuso al 31.12.2022 l'attività gestionale della società pur in costanza dell'emergenza sanitaria, soprattutto nel primo periodo dell'anno, legata alla diffusione dell'epidemia da Covid 19, ha operato svolgendo la sua attività ordinaria senza interruzioni. L'andamento della gestione ha permesso di conseguire gli obiettivi prefissati ed indicati nel piano finanziario per l'anno 2022 approvato dal consiglio comunale di Cinisello Balsamo. Il conto economico chiuso al 31 dicembre 2022 evidenzia un utile di esercizio pari a euro 83.046,00 (Relazione amministratore Unico).

CSBNO Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo: il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 che viene sottoposto alla Vostra approvazione, chiude con un utile di esercizio pari a € 3.332,00, al netto degli ammortamenti pari a € 188.732,00 e delle imposte correnti e anticipate sul reddito per un importo pari a € 85.388,00. Registriamo una crescita dei ricavi fino a € 7.074.333,00 e dei costi per € 6.954.385,00.

Prima la pandemia, ora una guerra in Europa che impatta per molti aspetti, anche economici, sulle nostre comunità.

Eppure, il CSBNO non solo regge, ma cresce, anche in questi tempi difficili.

Accettando le sfide della sostenibilità. E cercando di rispondere al bisogno più grande della nostra società: rigenerare la fiducia, nell'altro e nel futuro (Relazione CdA).

INSIEME PER IL SOCIALE: Anche nel corso del 2022 l'Azienda ha ampliato sia i servizi che i volumi di attività coerentemente con la propria mission affidata dai Comuni Soci fondatori che sono i Comuni di Bresso, Cinisello Balsamo, Cormano e Cusano Milanino.

L'Azienda ha strutturato e continua a far evolvere la propria organizzazione per aree tematiche con l'obiettivo di soddisfare le aree di bisogno individuate dai Comuni soci ed utilizza le proprie competenze e le proprie risorse in stretta collaborazione con i Servizi Sociali dei quattro comuni fondatori (pag. 1 Relazione sulla Gestione del Bilancio).

PARCO NORD MILANO: Il Conto Economico, come evidenziato nel prospetto allegato, prevede un saldo finale attivo per l'esercizio finanziario 2022.

Il risultato della gestione è positivo e ammonta a € 483.388,76. Aggiungendo i proventi, gli oneri finanziari e straordinari si ottiene un risultato economico positivo pari a € 188.247,69 (pg. 27 Nota Integrativa 2022).

AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO: il bilancio evidenzia un utile d'esercizio pari a euro 118.269,20.

AFOL METROPOLITANA, con delibera assembleare 19 dicembre 2022 (atto notaio Armando Santus di Bergamo Rep n.67836/31791) registrata all'Agenzia delle Entrate di Bergamo il 28 dicembre 2022 al n.61274 Serie 1T, depositata per l'iscrizione nel Registro Imprese di Milano Monza Brianza Lodi il 23 dicembre 2022 prot.n. 733255/2022 e iscritta il 28 dicembre 2022, ha deliberato di approvare il progetto di fusione per incorporazione della società EUROLAVORO SOCIETA' CONSORTILE A R.L. interamente controllata da Città Metropolitana (Ente consorziato dell'incorporante).

La fusione non genera un aumento di capitale sociale (tenuto conto della natura di azienda speciale), né un rapporto di concambio (considerando la presenza di Città Metropolitana quale socio unico dell'incorporata e socio dell'incorporante) bensì un maggior peso decisionale che Città Metropolitana andrà ad assumere nella compagine sociale di AFOL METROPOLITANA, con conseguente modifica dello statuto.

Le modifiche allo statuto di AFOL METROPOLITANA, recepite nella Convenzione in essere tra Città Metropolitana e gli Enti consorziati, hanno comportato l'adeguamento e la parziale modifica/integrazione alla Convenzione stessa e precisamente nelle premesse e agli articoli 4 (quote di partecipazione e di contribuzione), 7 (consiglio di amministrazione) e 10 (organi consortili) del testo vigente della medesima Convenzione, come evidenziato nell'allegato al progetto di fusione.

Per effetto delle modifiche, i diritti di voto nell'assemblea della nostra Società risultano attribuiti per il 50% a Città Metropolitana e per il 50% ai Comuni, ripartiti al suo interno in ragione del numero di abitanti; alla suddetta ripartizione dei diritti di voto si è arrivati applicando per il calcolo delle quote un criterio rigorosamente demografico, tenuto conto che, per definizione, la somma degli abitanti dei Comuni è pari alla somma degli abitanti della Città Metropolitana, in quanto ogni abitante di ogni comune socio è anche abitante della Città Metropolitana.

ZERO C S.p.A. (ex CORE S.p.A.): Zeroc nasce per svolgere le attività relative alla gestione dei rifiuti solidi urbani nella Città Metropolitana di Milano e per dare vita ad un'innovativa BioPiattaforma, disegnata attraverso la partnership industriale con il Gruppo CAP e la partecipazione di amministrazioni, cittadini e associazioni dei comuni soci. Dal 31/03/2021 si è provveduto allo spegnimento e al fermo definitivo dell'impianto di incenerimento di Zeroc e si è dato avvio ai lavori per la realizzazione della Biopiattaforma. Le opere "costituenti il forno" sono state cedute dalla Società a CAP Holding S.p.A. con atto di compravendita del 03/09/2020,

con effetto reale a decorrere dal 31/03/2021, coincidente con la data in cui Zeroc S.p.A. ha proceduto allo spegnimento dell'impianto di termovalorizzazione dei rifiuti solidi urbani.

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 (31/12/2022):

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

AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A.: Il 2023 è iniziato meglio del 2022, nonostante un mese di gennaio che ha risentito pesantemente della scarsa disponibilità di farmaci sulla filiera distributiva.

I trend positivi, quindi, riguardano i primi due mesi dell'anno intesi complessivamente, nei quali sono confermate in un regime di "normalità" le normali patologie simil-influenzali (fonte Influnet), che in questo periodo generalmente sostengono la domanda, e che avevano comportato importanti perdite per il settore nel periodo corrispondente degli anni a forte connotazione pandemica.

Inoltre, va segnalato l'ormai chiusura delle attività legate al "Servizio Tamponi", che avevano generato una forte crescita del fatturato anche nel corso del 2022, anche in misura maggiore rispetto a quanto fatto registrare nel corso del 2021.

NORD MILANO AMBIENTE S.p.A: Successivamente alla chiusura dell'esercizio la gestione della società è stata, anche durante il presente esercizio, condizionata, anche se in misura inferiore all'esercizio precedente ed in minima parte, sia sotto il profilo amministrativo che di concreta gestione del servizio di igiene urbana, dall'emergenza sanitaria, ancora in corso legata alla diffusione dell'epidemia di corona virus. Ciò nondimeno in tutto questo periodo sono stati garantiti, sia pure con qualche limitazione, tutti servizi di raccolta, spazzamento e smaltimento dei rifiuti. Anche durante il 2022 sono state adottate tutte le misure di contenimento legate alla diffusione del virus. Il comitato aziendale composto dalla Direzione aziendale dai componenti della RSU e RLS ha continuato ad attuare tutte le misure necessarie al contenimento dell'epidemia in ottemperanza alle disposizioni adottate dalle autorità sanitarie, dal Governo nazionale, e dalla Regione.

Segnaliamo che la Società non detiene rapporti commerciali con clienti russi e/o ucraini e che il conflitto Russo- Ucraino, seppur con le conseguenze negative che ha portato e continuerà a

portare alle economie mondiali, non sta influenzando al momento la politica gestionale ed economica della Società.

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

INSIEME PER IL SOCIALE: Nessun fatto da rilevare.

PARCO NORD MILANO: Nessun fatto da rilevare.

AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO: Si rileva l'efficacia della fusione per incorporazione di Euro lavoro.

ZEROC S.p.A.: Si segnala che nel mese di febbraio 2023 sono stati notificati da parte della società Montello S.p.A. tre ricorsi dinanzi al T.A.R. Lombardia - Milano, rispettivamente contro il Comune di Sesto San Giovanni, il Comune di Segrate e il Comune di Pioltello per l'annullamento, con richiesta di previa concessione di idonee misure cautelari, delle delibere di Consiglio Comunale con le quali i suddetti Comuni nel mese di gennaio 2023 hanno disposto l'affidamento diretto "in house providing" alla società ZEROC S.p.a (già CORE S.P.A.) del servizio di "smaltimento trattamento e recupero della frazione organica "FORSU" e relativa produzione e cessione di biogas e di biometano".

In data 22 marzo 2023, data fissata per l'udienza di discussione della sospensiva, la ricorrente Montello ha rinunciato all'istanza di sospensiva cautelare, relativa ai ricorsi presentati contro il Comune di Sesto San Giovanni e Segrate ed il TAR ha fissato l'udienza di merito alla data del 4/10/2023. Si è invece tenuta la discussione sull'istanza di sospensiva cautelare relativa al ricorso presentato contro il Comune di Pioltello e, ad oggi, si è in attesa della pubblicazione dell'ordinanza da parte del TAR.

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

L'art. 110 del D.L.104-2020 ha introdotto la facoltà per le società che redigono il bilancio di esercizio in base alle disposizioni del Codice Civile di rivalutare i beni d'impresa e le partecipazioni immobilizzate di controllo e collegamento con espressa esclusione degli immobili alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività di impresa nonché dei beni in leasing non ancora riscattati. Prorogata tale facoltà anche per l'esercizio 2022, nessuna delle società ricomprese nel perimetro se ne è avvalso.

Evoluzione prevedibile della gestione

Come è noto, l'innescò del conflitto tra Russia e Ucraina nel febbraio 2022 ha dato avvio ad una nuova fase di recessione economico-finanziaria sui mercati che impone un costante monitoraggio dei dati previsionali di crescita elaborati per l'esercizio 2023.

2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2.1 Criteri di formazione

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

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

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

Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

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

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

ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

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

ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

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

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

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

- a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;*
- b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.*
I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

SOCIETÀ PARTECIPATE *da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.*

Da quanto esposto l'insieme del **"Gruppo Amministrazione Pubblica"** viene così costituito e classificato:

Denominazione Org./Soc.	Codice	Partecipazione	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
AG.METROP.NA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO		2,30%			X		
AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.P.A.		100,00%				X	
CAP HOLDING S.p.A.		3,46%					X
NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.		100,00%				X	
CULTURE SOCIALITÀ€ BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO		10,17%			X		
INSIEME PER IL SOCIALE - IPIS		52,83%			X		
PARCO NORD MILANO		6,30%	X				
ZEROC S.p.A.		1,00%					X
GRU.BRIA		12,83%			X		
FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA (MuFoCo)		50,00%			X		
CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI SpA In Liquidazione		19,14%					X
CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA CIMEP in liquidazione		3,21%			X		

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

A riguardo si rinvia alla D.G. n. 173 del 29/06/2023, relativa alla "Individuazione del gruppo amministrazione pubblica e del gruppo".

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

Organismo strumentale (art. 1 co. 2)	N
b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.	1
Ente strumentale	N
- controllato (art. 11 ter co. 1)	
a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda	0
b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda	0
c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda	0
d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione	0
e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante	0
- partecipato (art. 11 ter co. 2)	
Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1	6
Società	N
- controllata (art. 11 quater)	
a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria	2
b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante	0
- partecipata (art. 11 quinquies)	
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento se trattasi di società non quotata	1
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di società quotata	2

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

Tipologie	Organismo Strumentale	Ente Strumentale Controllato	Ente Strumentale Partecipato	Società Controllata	Società Collegata
a) servizi istituzionali, generali e di gestione					
b) istruzione e diritto allo studio					
c) ordine pubblico e sicurezza					
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali			1		
e) politiche giovanili, sport e tempo libero					
f) turismo					
g) assetto del territorio ed edilizia abitativa			1		
h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1		2	1	1
i) trasporti e diritto alla mobilità					1
j) soccorso civile					
k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia			1	1	
l) tutela della salute					
m) sviluppo economico e competitività					
n) politiche per il lavoro e la formazione professionale			1		
o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
p) energia e diversificazione delle fonti energetiche					1
q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali					
r) relazioni internazionali					

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

Individuazione del Perimetro di consolidamento

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

In questo ambito concorrono a formare il “perimetro di consolidamento” soggetti economici nei confronti dei quali non è stata dichiarata una procedura concorsuale poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L’analisi per la definizione del **perimetro di consolidamento**, individuato con delibera di Giunta Comunale n. 173 del 29/06/2023, del gruppo è così sintetizzabile:

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

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

	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
Comune di Cinisello Balsamo - anno 2022	325.810.055,36	283.564.124,75	63.304.341,85
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	9.774.301,66	8.506.923,74	1.899.130,26

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

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

parte del comune di Cinisello Balsamo;

- CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI SPA (in liquidazione dal 2010) per irrilevanza in quanto tre parametri sono sotto soglia, la percentuale di partecipazione è inferiore al 20%, e non esiste affidamento diretto (la società è in liquidazione e come tale svolge solo attività liquidatoria);
- CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA POPOLARE (CIMEP) IN LIQUIDAZIONE rilevato che la percentuale di partecipazione è inferiore al 20%, non esiste affidamento diretto e la società è in liquidazione e come tale svolge solo attività liquidatoria.

Si precisa che il CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA POPOLARE (CIMEP) IN LIQUIDAZIONE, ha unicamente inviato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2022. In assenza di un bilancio consuntivo completo in ogni sua parte non è stato possibile effettuare l'analisi dello stesso.

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

Variazione del perimetro di consolidamento

Non si rileva alcuna variazione nella composizione del perimetro rispetto all'annualità 2021.

Si segnalano, tuttavia, le seguenti modiche nelle percentuali di consolidamento:

- Afol dal 2,33% al 2,30%;
- Parco Nord dal 7,40% a 6,30%.

Principi di consolidamento

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

- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate, secondo il metodo integrale, in sede di primo consolidamento è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate valutato a valori correnti. La differenza tra il costo di acquisizione delle partecipazioni e la relativa quota di patrimonio netto, risultante all'atto dell'acquisto, è imputata alle specifiche voci dell'attivo e del passivo sulla base di apposite valutazioni. L'eventuale differenza residua negativa è iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "Riserva di consolidamento"; se positiva, qualora non allocabile a specifiche voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale, è iscritta in una voce dell'attivo denominata "Differenza di consolidamento" oppure, in assenza di utilità futura, è portata in detrazione della "Riserva

di consolidamento" fino a concorrenza della medesima, con eventuale addebito a Conto Economico della parte residua;

- Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento con il metodo integrale sono assunti per intero nel bilancio consolidato a prescindere dalla percentuale di partecipazione dell'impresa controllante;
- I dividendi, le rivalutazioni e le svalutazioni di partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento, nonché le plusvalenze e le minusvalenze derivanti da alienazioni infragruppo di tali partecipazioni sono oggetto di eliminazione;
- In sede di determinazione del patrimonio netto e del risultato economico di Gruppo, le quote di competenza di soci terzi sono evidenziate in apposite voci dello stato patrimoniale e del conto economico;
- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione.
- Gli utili e le perdite derivanti da operazioni effettuate tra le imprese incluse nell'area di consolidamento e non ancora realizzati alla data di bilancio sono oggetto di eliminazione. L'eliminazione non è effettuata quando gli utili o le perdite sono di importo irrilevante;
- I principi di consolidamento non stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente;

Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2022 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati dai rispettivi organi amministrativi, opportunamente rettificati ove necessario per omogeneizzarne i criteri di valutazione ai fini delle operazioni di consolidamento.

2.2 Criteri di valutazione

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

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

disposizioni legislative vigenti. I criteri utilizzati nell'esercizio testé chiuso non si discostano dai medesimi utilizzati per l'elaborazione dei dati relativi al precedente esercizio.

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni

- Immateriali

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

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

- Materiali

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

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

- Finanziarie

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

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

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

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

Attivo circolante

- Rimanenze

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

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

- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

Ratei e Risconti

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

Passivo

- Fondi per rischi e oneri

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

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

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

- Trattamento di Fine Rapporto

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

- Debiti

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale.

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

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

2.3 Metodologia utilizzata ai fini della predisposizione del bilancio consolidato

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2022 del Comune di Cinisello Balsamo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente ed i singoli organismi partecipati) al fine di ricostruire gli accadimenti aziendali alla base delle scritture di elisione.

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

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

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con specifiche note pec (Afol Metropolitana prot. gen. nr. 57290; AMF Spa prot. gen. nr. 57292; Cap Holding Spa prot. gen. nr. 57297; CSBNO prot. gen. nr. 57301; Ipis prot. gen. nr. 57304; Nord Milano Ambiente prot. gen. nr. 57308; Parco Nord Milano prot. gen. nr. 57310 e ZeroC Spa prot. gen. nr. 57363, inviati tutti in data 10 luglio u.s.)

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. ripresa delle scritture di pre-consolidamento relative all'esercizio 2021 al fine di adeguare i valori aggregati iniziali del patrimonio netto consolidato 2022 alle variazioni del patrimonio netto consolidato finale 2021;
2. conseguente rettifica sui bilanci delle aziende e della consolidante delle poste di costi e ricavi oggetto di integrazione nel consolidato 2021 al fine di evitare una doppia contabilizzazione delle stesse;
3. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2022 all'interno del Gruppo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e

servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;

4. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente o per prestazioni di servizi rilevata dalla contabilità economica del Comune);
5. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci a partire dalle asseverazioni crediti e debiti rilasciate in sede di predisposizione di rendiconto finanziario 2022 della Consolidante e individuazione di possibili disallineamenti in termini qualitativi e quantitative;
6. sistemazione contabile dei disallineamenti con l'utilizzo di scritture contabili secondo il metodo della partita doppia;
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 2022.

Con riferimento ai punti 1 e 2 sono state riprese le scritture di pre-consolidamento dell'anno precedente che hanno riflessi sulla situazione economico-patrimoniale dell'esercizio 2022. Cio' ha comportato la ricostituzione delle riserve iniziali di consolidamento, l'integrazione di costi/ricavi sospesi nel 2021, ma di competenza economica del 2022 e la rettifica di quei costi/ricavi già contabilizzati nel consolidato 2021.

Con riferimento ai punti 3 e 4 l'ufficio finanziario ha proceduto all'analisi sia delle operazioni che delle modalità di contabilizzazione delle stesse, sulla scorta di quanto successivamente indicato dalle società/enti con la trasmissione delle informazioni a supporto della stesura del consolidato 2022.

Con riferimento al punto 5, ad integrazione di quanto riportato nella nota informativa di verifica dei crediti e debiti reciproci allegata alla relazione alla Gestione 2022, si informa che l'ente ha assunto agli atti:

- con prot. nr. 30134 dell'11/04/2023 la certificazione asseverata da AMF Spa;
- con prot. nr. 51306 del 20/06/2023 la certificazione asseverata da IPIS;

- con prot. nr. 54498 del 30/06/2023 la certificazione asseverata da ZeroC Spa;
- via mail in data 13 luglio 2023 la certificazione asseverata da CSBNO;
- con prot. nr. 57738 del 11/07/2023 la comunicazione da parte di Afol Metropolitana di integrazione all'asseverazione prot. nr. 21790 del 14/03/2023.

Successivamente, sulla base delle risultanze delle asseverazioni pervenute, si è proceduto alla sistemazione dei disallineamenti per l'esercizio 2022. Si evidenziano a tal fine le seguenti operazioni:

- rettifica dei costi di AMF Spa relativi alla quota variabile del canone concessorio, il cui accertamento sarà assunto come concordato nel corso del 2023;
- integrazione dei costi di AMF Spa per quote tributi dovute anno 2022;
- integrazione di ricavo per mense nell'esercizio 2022 sul bilancio dell'ente;
- rettifica di ricavo Cap Holding Spa in quanto il costo per l'ente è di competenza dell'esercizio 2023;
- rettifica di credito per utenze Cap Holding Spa non riconosciuto dall'ente e pertanto in attesa di sgravio;
- integrazione di costo per servizio hosting sul bilancio di Nord Milano Ambiente Spa, in quanto l'ente ha registrato il ricavo nell'esercizio 2022;
- rettifica di ricavo Parco Nord Milano in quanto l'ente ha un costo immobilizzato relativo al PNRR M5 nel 2023;
- inserimento fondo rischi per credito AFOL non riconosciuto dall'ente.

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

- Integrazione costi bilancio AMF Spa per riaddebito costi manutenzione caldaie verso ricavi IPIS;
- Integrazione costi bilancio NMA verso ricavi AMF Spa;
- Integrazione costi per personale distaccato e premio risultato sul bilancio di Cap Holding Spa a fronte di ricavi ZeroC;

Di tali operazioni sarà pertanto necessario tenere conto in sede di predisposizione del consolidato 2023.

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

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

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

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

Si prende atto che il bilancio consolidato di Cap Holding S.p.A. non comprende Zeroc S.p.A. partecipata dalla stessa. per quanto concerne la società ZEROC S.p.A., i soci enti locali esercitano congiuntamente sulla società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi ed un'influenza determinante sugli obiettivi strategici e sulle decisioni significative della Società. In tal senso, nonostante la partecipazione maggioritaria posseduta da CAP Holding S.p.A., ZEROC S.p.A. non è soggetta al controllo di quest'ultima (pg. 6 della relazione sulla gestione 2022 del gruppo Cap Holding).

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

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

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

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

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

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

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

3.1 Stato patrimoniale

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

Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Costi di impianto e di ampliamento	2.778,00		852,00	1.926,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00			0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	185.666,72	55.890,94		241.557,66
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	25.559.612,75		35.036,42	25.524.576,33
5 Avviamento	20,53		2,68	17,85
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.027.877,71	861.222,71		4.889.100,42
9 Altre	471.384,22	57.641,51		529.025,73
Totale immobilizzazioni immateriali	30.247.339,93	938.864,06		31.186.203,99

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali è dato dall'aumento delle immobilizzazioni in corso ed acconti riconducibili alla società Cap Holding Spa.

Immobilizzazioni materiali

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Beni demaniali	79.450.459,21		888.574,53	78.561.884,68
1.1 Terreni	8.532.067,41	88.180,57		8.620.247,98
1.2 Fabbricati	19.570.154,53		182.062,11	19.388.092,42
1.3 Infrastrutture	51.348.237,27		794.692,99	50.553.544,28
1.9 Altri beni demaniali	0,00			0,00
2 Altre immobilizzazioni materiali	135.148.364,93	7.567.024,52		142.715.389,45
2.1 Terreni	51.203.749,14	32.937,51		51.236.686,65
2.2 Fabbricati	72.908.554,47		725.662,74	72.182.891,73
2.3 Impianti e macchinari	498.962,55	98.724,38		597.686,93
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	936.618,33		78.906,12	857.712,21
2.5 Mezzi di trasporto	153.335,80	114.386,56		267.722,36
2.6 Macchine per ufficio e hardware	493.897,10	67.389,42		561.286,52
2.7 Mobili e arredi	432.165,60	52.893,72		485.059,32
2.8 Infrastrutture	8.070.659,19	7.883.804,87		15.954.464,06
2.99 Altri beni materiali	450.422,75	121.456,92		571.879,67
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.480.383,37		8.462.658,48	5.017.724,89
Totale immobilizzazioni materiali	228.079.207,51		1.784.208,49	226.294.999,02

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

Per le immobilizzazioni materiali si evidenzia sia un aumento consistente alla voce "infrastrutture" che una diminuzione importante alla voce "immobilizzazioni in corso ed acconti" riconducibile alla patrimonializzazione delle reti gas nell'attivo immobilizzato della consolidante.

Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Partecipazioni in	1.010.980,20		206.383,60	804.596,60
a imprese controllate	21.459,88		3.168,24	18.291,64
b imprese partecipate	136.263,91		12.663,64	123.600,27
c altri soggetti	853.256,41		190.551,72	662.704,69
2 Crediti verso	52.287,43	7.598,55		59.885,98
a altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	22.144,73	220,61		22.365,34
d altri soggetti	30.142,70	7.377,94		37.520,64
3 Altri titoli	1.550,00	112,00		1.662,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.064.817,63		198.673,05	866.144,58

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

Rimanenze

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Rimanenze	1.458.646,49		30.553,94	1.428.092,55
Totale rimanenze	1.458.646,49		30.553,94	1.428.092,55

La voce evidenzia un importo pari a euro 1.428.092,55 riferibile principalmente al magazzino dei farmaci dell' Azienda Multifarmacie S.p.A pari ad euro 1.084.063,00, in linea con le aziende del settore.

Crediti

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Crediti di natura tributaria	9.034.718,82		553.534,63	8.481.184,19
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	8.609.401,11		396.051,83	8.213.349,28
c Crediti da Fondi perequativi	425.317,71		157.482,80	267.834,91
2 Crediti per trasferimenti e contributi	6.758.802,59	5.353.564,86		12.112.367,45
a verso amministrazioni pubbliche	6.652.945,80	5.423.119,96		12.076.065,76
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	7.782,79	8.476,03		16.258,82
d verso altri soggetti	98.074,00		78.031,13	20.042,87

3 verso clienti ed utenti	16.479.929,68		4.465.607,72	12.014.321,96
4 Altri Crediti	4.344.266,91	1.003.652,00		5.347.918,91
a verso l'erario	1.735.227,09	416.923,61		2.152.150,70
b per attività svolta per c/terzi	29.122,11	4.248,07		33.370,18
c altri	2.579.917,71	582.480,32		3.162.398,03
Totale crediti	36.617.718,00	1.338.074,51		37.955.792,51

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

Si rileva un incremento delle seguenti voci:

- Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche di € 5.522.833,00;
- Altri crediti verso l'erario riconducibili principalmente al bilancio di Cap Holding Spa;
- Altri crediti verso altri riconducibili principalmente a crediti AMF e Cap Holding Spa.

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Partecipazioni	0,00			0,00
2 Altri titoli	0,00			0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			0,00

Per l'anno 2022 non si registrano movimentazioni.

Disponibilità liquide

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Conto di tesoreria	23.047.345,99	27.818.397,34		50.865.743,33
a Istituto tesoriere	23.047.345,99	27.818.397,34		50.865.743,33
b presso Banca d'Italia	0,00			0,00
2 Altri depositi bancari e postali	8.589.167,99	3.104.481,46		11.693.649,45
3 Denaro e valori in cassa	54.881,17		10.162,30	44.718,87
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	27.809.312,12		27.809.312,12	0,00
Totale disponibilità liquide	59.500.707,27	3.103.404,38		62.604.111,65

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

Ratei e risconti attivi

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Ratei attivi	48.127,05		16.065,07	32.061,98
2 Risconti attivi	489.891,99		53.585,66	436.306,33
TOTALE RATEI E RISCANTI (D)	538.019,04		69.650,73	468.368,31

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

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

Patrimonio netto e riserve

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Fondo di dotazione	76.428.156,85			76.428.156,85
Riserve	174.203.913,79		4.989.461,14	169.214.452,65
b da capitale	0,00			0,00
c da permessi di costruire	100.217,74	7.828,10		108.045,84
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	143.932.942,17		1.599.112,61	142.333.829,56
e altre riserve indisponibili	0,00			0,00
f altre riserve disponibili	30.170.753,88		3.398.176,63	26.772.577,25
Risultato economico dell'esercizio	-3.128.054,97	1.289.089,85		-1.838.965,12
Risultati economici di esercizi precedenti	35.835.451,39	4.912.028,04		40.747.479,43
Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	283.339.467,06	1.211.656,75		284.551.123,81
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	58.720,08	5.866,03		64.586,11
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	6.241,15		1.316,13	4.925,02
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	64.961,23	4.549,90		69.511,13

Il Patrimonio netto di gruppo evidenzia una variazione positiva complessiva di Euro 1.211.656,75.

L'incremento delle riserve disponibili è riconducibile alla consolidante e a Parco Nord Milano.

Si precisa che le variazioni in aumento e in diminuzione sono da considerare nel loro complesso in quanto frutto di operazioni di diversa natura.

Il dettaglio delle variazioni del Patrimonio Netto consolidato rispetto al precedente esercizio, per effetto dei valori risultanti dal rendiconto 2022 del nostro Ente e del consolidamento dei valori patrimoniali delle partecipate, sono esposte nella seguente tabella:

Patrimonio Netto	PN Consolidato 2021	PN nostro Ente 2022	Consolidamento (+/-)	PN Consolidato 2022
Fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85	-76.428.156,85	76.428.156,85
Riserve	174.203.913,79	178.673.671,87	-183.663.133,01	169.214.452,65
b) da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	100.217,74	108.045,84	-100.217,74	108.045,84
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	143.932.942,17	142.333.829,56	-143.932.942,17	142.333.829,56
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
f) altre riserve disponibili	30.170.753,88	36.231.796,47	-39.629.973,10	26.772.577,25

Risultato economico dell'esercizio	-3.128.054,97	-2.772.291,75	4.061.381,60	-1.838.965,12
Risultati economici di esercizi precedenti	35.835.451,39	31.234.587,78	-26.322.559,74	40.747.479,43
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	283.339.467,06	283.564.124,75	-282.352.468,00	284.551.123,81
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	58.720,08	0,00	5.866,03	64.586,11
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	6.241,15	0,00	-1.316,13	4.925,02
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	64.961,23	0,00	4.549,90	69.511,13

dove: nella colonna "PN consolidato 2021" sono esposti i valori patrimoniali consolidati relativi al precedente esercizio; nella colonna "PN nostro Ente 2022" sono esposti i valori presenti nell'Allegato 10 al Rendiconto della gestione 2022 del nostro Ente; nella colonna "Consolidamento" sono riportate le variazioni del patrimonio netto relative al consolidamento delle risultanze delle partecipate; nella colonna "PN consolidato 2022" sono esposti i valori patrimoniali consolidati relativi al corrente esercizio.

Fondi rischi ed oneri

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Per trattamento di quiescenza	15.186,00	5.180,53		20.366,53
2 Per imposte	526.891,16	137.003,65		663.894,81
3 Altri	3.399.221,42	1.903.355,40		5.302.576,82
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.270,02	1,62		5.271,64
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.946.568,60	2.045.541,20		5.992.109,80

Gli incrementi della voce "altri" sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio riferibili principalmente alla consolidata Cap Holding Spa.

Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.114.851,56	127.650,43		1.242.501,99
TOTALE T.F.R. (C)	1.114.851,56	127.650,43		1.242.501,99

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2022 verso i dipendenti in conformità dei contratti di lavoro vigenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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

Debiti

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Debiti da finanziamento	5.639.936,30	2.406.894,34		8.046.830,64
a prestiti obbligazionari	590.652,02		196.199,22	394.452,80
b verso altre amministrazioni pubbliche	245.965,01		40.255,01	205.710,00
c verso banche e tesoriere	4.802.189,74	2.524.717,83		7.326.907,57
d verso altri finanziatori	1.129,53	118.630,74		119.760,27
2 Debiti verso fornitori	26.158.122,86		8.573.122,95	17.584.999,91
3 Acconti	510.777,91		24.347,80	486.430,11
4 Debiti per trasferimenti e contributi	9.319.369,71	2.234.215,26		11.553.584,97
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	2.174.883,57		743.728,39	1.431.155,18
c imprese controllate	0,00			0,00
d imprese partecipate	200,97	176.654,76		176.855,73
e altri soggetti	7.144.285,17	2.801.288,89		9.945.574,06
5 Altri debiti	8.558.181,64	615.713,70		9.173.895,34
a tributari	798.613,93	337.191,52		1.135.805,45
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.238.917,94		92.050,84	1.146.867,10
c per attività svolta per c/terzi	6.453,19		1.685,55	4.767,64
d altri	6.514.196,58	372.258,57		6.886.455,15
TOTALE DEBITI (D)	50.186.388,42		3.340.647,45	46.845.740,97

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

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

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

Ratei e risconti passivi

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Ratei passivi	629.246,75		596.059,30	33.187,45
Risconti passivi	18.224.972,25	3.844.565,21		22.069.537,46
1 Contributi agli investimenti	12.662.465,35	3.781.820,04		16.444.285,39
a da altre amministrazioni pubbliche	11.077.610,11	3.753.884,15		14.831.494,26
b da altri soggetti	1.584.855,24	27.935,89		1.612.791,13
2 Concessioni pluriennali	4.564.942,69	106.735,77		4.671.678,46
3 Altri risconti passivi	997.564,21		43.990,60	953.573,61
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	18.854.219,00	3.248.505,91		22.102.724,91

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

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

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

Componenti positivi della gestione

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
1 Proventi da tributi	28.229.880,29	845.814,09		29.075.694,38
2 Proventi da fondi perequativi	14.165.957,57	267.194,39		14.433.151,96
3 Proventi da trasferimenti e contributi	14.325.169,38		3.631.945,60	10.693.223,78
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	36.168.456,43	5.898.526,24		42.066.982,67
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	638,14		638,14	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	1.905,80		1.905,80
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.966.240,05	119.293,35		4.085.533,40
8 Altri ricavi e proventi diversi	4.766.936,97	261.586,10		5.028.523,07
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	101.623.278,83	3.761.736,23		105.385.015,06

I componenti positivi della gestione fanno registrare una variazione di Euro 3.761.736,23 per effetto dell'aumento alla voce " ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici.

Componenti negativi della gestione

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.989.771,57	561.905,57		10.551.677,14
10 Prestazioni di servizi	42.951.990,34	5.523.608,32		48.475.598,66
11 Utilizzo beni di terzi	1.125.081,43		199.579,43	925.502,00
12 Trasferimenti e contributi	9.506.750,73		3.899.759,92	5.606.990,81
13 Personale	29.526.713,81	695.926,39		30.222.640,20
14 Ammortamenti e svalutazioni	10.468.610,07		994.957,81	9.473.652,26
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	17.770,38	14.812,41		32.582,79
16 Accantonamenti per rischi	135.229,61	965.320,87		1.100.550,48
17 Altri accantonamenti	18.278,56	831.721,44		850.000,00
18 Oneri diversi di gestione	1.239.194,80		49.267,82	1.189.926,98
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	104.979.391,30	3.449.730,02		108.429.121,32

Anche i componenti negativi della gestione registrano un incremento rispetto al risultato consolidato dell'anno precedente di Euro 3.449.730,02 dovuto essenzialmente alle variazioni registrate alla voce 10. Prestazione di servizi.

Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Proventi finanziari				
a da società controllate	0,00			0,00
b da società partecipate	0,00			0,00
c da altri soggetti	0,00			0,00
Altri proventi finanziari	153.021,17	33.309,74		186.330,91
Totale proventi finanziari	153.021,17	33.309,74		186.330,91
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	151.289,67		2.534,80	148.754,87
b Altri oneri finanziari	43.894,21		3.538,99	40.355,22
Totale oneri finanziari	195.183,88		6.073,79	189.110,09
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-42.162,71	39.383,53		-2.779,18

I principali proventi di natura finanziaria sono riferibili alla consolidata Cap Holding Spa.

Proventi ed oneri straordinari

Il risultato consolidato della gestione straordinaria registra un incremento rispetto al 2021 riconducibile alle risultanze della capogruppo.

Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2022 chiude con una perdita di Euro - 1.838.965,12 e registra una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente per effetto soprattutto delle risultanze di gestione della capogruppo, che ha migliorato il risultato d'esercizio rispetto al 2021.

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2022
Proventi da tributi	29.122.006,08	-46.311,70	29.075.694,38
Proventi da trasferimenti e contributi	10.918.425,71	-225.201,93	10.693.223,78
Ricavi della vendita di beni	14.446.751,95	-858,90	14.445.893,05
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34.839.366,59	-12.225.288,25	22.614.078,34
Altri ricavi e proventi diversi	6.520.472,03	-1.491.948,96	5.028.523,07
Proventi straordinari	9.252.585,65	-8.756,59	9.243.829,06
Totale elisioni		-13.998.366,33	

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2022
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.557.804,04	-6.126,90	10.551.677,14
Prestazioni di servizi	61.803.370,08	-13.327.771,42	48.475.598,66
Utilizzo beni di terzi	1.259.024,56	-333.522,56	925.502,00
Trasferimenti e contributi	5.637.049,18	-30.058,37	5.606.990,81
Personale	30.227.762,83	-5.122,63	30.222.640,20
Ammortamenti e svalutazioni	9.482.409,57	-8.757,31	9.473.652,26
Oneri diversi di gestione	1.472.198,58	-282.271,60	1.189.926,98
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.475.882,74	-4.735,54	6.471.147,20
Totale elisioni		-13.998.366,33	

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

RICAVI	Tributi	Trasferimenti.	Gestione dei beni	Vendita beni	Prestazioni di servizio	Proventi e oneri straord	Altri ricavi e proventi diversi
elisioni comune società/società comune	-46.311,70	-225.201,93	0,00		-12.223.609,88	-8.756,59	-1.456.964,26
elisioni infragruppo			0,00	-858,90	-1.678,37		-34.984,70
TOTALE ELISIONI	-46.311,70	-225.201,93	0,00	-858,90	-12.225.288,25	-8.756,59	-1.491.948,96

COSTI	Acquisto beni	Prestazioni di servizi	Utilizzo beni terzi	Trasferimenti-contributi	Personale	Ammortamenti	Oneri diversi di gestione	Sopravvenienze passive
elisioni comune società/società comune		-13.325.425,29	-333.522,56	-30.058,37	-5.122,63	-8.757,31	-256.021,43	-1.936,77
elisioni infragruppo	-6.126,90	-2.346,13					-26.250,17	-2.798,77
T O T A L E ELISIONI	-6126,90	-13.327.771,42	-333.522,56	-30.058,37	-5.122,63	-8.757,31	-282.271,60	-4.735,54

4 ALTRE INFORMAZIONI

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

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

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

ENTE/ORGANISMO PARTECIPATO	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
COMUNE DI CINISELLO BALSAMO	Crediti diversi euro 1.481.692,78	Debiti diversi euro 307.928,11 Debiti di finanziamento verso altre amministrazioni pubbliche euro 64.000,00
CAP HOLDING S.P.A.	Nessuno	Debito verso altri (accollo mutui) euro 4.752.637,00 Debiti per finanziamenti euro 111.386.055,00 Debiti per leasing IFRS euro 16 87.536,00
AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.P.A. (AMF)	Nessuno	Debito verso banche euro 177.605,00
NORD MILANO AMBIENTE S.P.A. (NMA)	Nessuno	Nessuno
CSBNO CULTURE, SOCIALITÀ, BIBLIOTECHE, NETWORK OPERATIVO	Nessuno	Nessuno
INSIEME PER IL SOCIALE (IPIS)	Nessuno	Nessuno
PARCO NORD MILANO	Crediti diversi euro 12.081,32	Debiti diversi euro 66.534,98

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

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

- prestito acceso dalla consolidante per euro 240.000,00 per la ristrutturazione del campo sportivo Scirea, il cui debito residuo al 31/12/2022 è pari ad euro 168.000,00 per il quale la quota esigibile oltre i cinque anni ammonta ad euro 64.000,00;
- debiti diversi dalla consolidante per euro 307.928,11 da residui passivi di cui la parte più consistente è da imputare alla restituzione di depositi cauzionali presenti nel conto 2022 della consolidante;
- mutuo acceso da Azienda Multiservizi Farmacie per acquisto immobili per euro 550.000,00, il cui debito residuo al 31/12/2022 è pari ad euro 400.008,00 e la cui quota esigibile oltre i cinque anni è pari ad euro 177.605,00;
- con riferimento alla consolidata CAP Holding si precisa che la società ha debiti per finanziamenti accollati complessivamente per euro 13.763.187,00, corrispondenti in parte a quote esigibili oltre i cinque anni, di cui si riportano le partite di maggiore significatività (vedi pag.124 del Bilancio Consolidato del Gruppo CAP al 31/12/2022):
 - euro 12.898.052,00 per debito verso ATO per “accollo” corrisponde al mutuo assunto dalla Provincia di Milano CDDPP Posizione n.4492128/00 occorso per il finanziamento del decreto dell’Autorità d’Ambito della Provincia di Milano n.3/2009, che CAP Holding S.p.A. si è accollato nel corso del 2013. La quota esigibile oltre i 5 anni ammonta ad euro 4.513.431,00;
 - euro 475.964,00 per altri accollati di mutuo e/o prestiti finanziari, operazioni avvenute prevalentemente a seguito di conferimenti in natura in CAP Holding S.p.A. (o nelle sue danti causa, da CAP Gestione S.p.A. a CAP Impianti S.p.A., alle sue incorporate del 2013) di beni del servizio idrico da parte dei EELL oggi soci. La quota esigibile oltre i 5 anni ammonta ad euro 239.206,00.

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

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

- Euro 1.076.688 al valore nominale per un mutuo con Monte dei Paschi di Siena, acquisito nel 2013 da Amiacque S.r.l., con il ramo di azienda di AMAGA unitamente alla sede di Abbiategrasso, che fu acquistata con il finanziamento in oggetto. A garanzia del mutuo risulta iscritta sull'immobile di Abbiategrasso un'ipoteca volontaria. La scadenza del piano di ammortamento è fissata al 01.09.2029;

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

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

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

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

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

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

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

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

RATEI ATTIVI	VALORE	SOGGETTO
- ratei attivi	32.061,98	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- ratei attivi	27.000,00	CSBNO
RISCONTI ATTIVI	VALORE	SOGGETTO
- risconti attivi	6.073.622,60	CAP HOLDING S.p.A.
- canone noleggio, assicurazioni, pro-rata, manutenzioni e altri	12.046,00	AMF S.p.A.

Comune di Cinisello Balsamo (MI)

- risconti attivi vari	29.185,00	NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.
- maxi canone	154.664,00	NORD MILANO AMBIENTE S.p.A.
- risconti attivi	94.259,00	CSBNO
- bolli automezzi aziendali, assicurazioni e q.p fatture passive competenza 2023	16.785,00	IPIS
- Premi fideiussioni e assicurazioni	25.432,00	AFOL
- spese condominiali e affitti	5.167,00	AFOL
- Utenze e bolli	16.997,00	AFOL
- risconti attivi	5.226,00	ZEROC S.p.A

RATEI PASSIVI	VALORE	SOGETTO
- ratei passivi	10.648,35	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- imposta di bollo, contributo anac, storno misura B2 comp. novembr. 2022	458,00	IPIS
- ratei passivi	350.493,60	PARCO NORD MILANO
RISCONTI PASSIVI	VALORE	SOGETTO
- contributi da altre amministrazioni pubbliche	14.554.900,10	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- contributi da altri soggetti	1.217.518,27	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- concessioni pluriennali	4.671.678,46	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- altri risconti passivi	836.467,29	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- altri risconti passivi	188.144,21	CAP HOLDING S.p.A.
- contributi agli investimenti da altri soggetti	11.292.333,79	CAP HOLDING S.p.A
- crediti d'imposta su beni strumentali	9.386,00	A.M.F. S.p.A.
- risconti passivi	69.145,00	CSBNO
- risconti passivi	62.901,54	IPIS
- contributi da altre amministrazioni pubbliche	4.462.734,31	PARCO NORD MILANO
- quote di iscrizioni a.f.2022-2023 non di competenza dell'esercizio	597.352,00	AFOL

ALTRI ACCANTONAMENTI	VALORE	SOGGETTO
- per trattamenti di quiescenza	20.366,53	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- altri accantonamenti	2.850.000,00	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- imposte	18.936.480,08	CAP HOLDING S.p.A.
- altri accantonamenti	63.749.037,98	CAP HOLDING S.p.A.
- fondo per rischi e oneri (altri)	166.999,00	NMA S.p.A.
- accantonamento rischi tributari e per rischi sanzioni ATS	20.068,00	AMF S.p.A.
- fondo per rischi e oneri per imposte	85.473,00	CSBNO
- fondo per rischi e oneri (altri)	75.000,00	CSBNO
- fondo per rischi e oneri (altri)	5.000,00	PARCO NORD MILANO
- fondo rischi cause legali	217.941,00	AFOL
- - fondo adeguamento contrattuale dipendenti	688,00	AFOL
-fondo maggiori spese per utenze	283.926,00	AFOL
- fondo per rischi e oneri (altri)	3.011,00	ZEROC S.p.A.
- fondo per rischi e oneri (altri)	34.866,00	IPIS

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

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	VALORE	SOGGETTO
- interessi passivi	3.940.086,98	CAP HOLDING S.p.A.
- altri oneri finanziari	958.272,97	CAP HOLDING S.p.A.
- interessi passivi debiti vs altri finanziatori	10.949,00	AMF S.p.A.
- interessi passivi	43,00	NMA S.p.A.
- interessi passivi e oneri finanziari	31.228,00	CSBNO
- interessi passivi ed altri oneri finanziari	4.042,00	IPIS
- interessi passivi	20.537,95	PARCO NORD MILANO
- interessi bancari e altri oneri finanziari	5.042,00	AFOL
- altri interessi passivi	708,00	ZEROC S.p.A.

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

PROVENTI STRAORDINARI	VALORE	SOGGETTO
- proventi da permessi di costruire	1.354.793,94	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- sopravvenienze attive ed insussistenze passivo	6.949.594,34	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- trasferimenti c/capitale	7.000,00	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- altri proventi straordinari	913.370,32	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- sopravvenienze attive e insussistenze passivo	392.363,63	CAP HOLDING S.p.A.
- plusvalenze patrimoniali	736,00	CAP HOLDING S.p.A
- plusvalenze di natura non finanziaria	3,00	A.M.F. S.p.A.
- sopravvenienze attive e insussistenze	8.999,00	A.M.F. S.p.A.
- stralcio di debiti residui	96.404,00	NMA S.p.A
- altri proventi straordinari	33.159,00	AFOL
- sopravvenienze attive e insussistenze passivo	74.707,46	PARCO NORD MILANO
- sopravvenienze attive e insuss.passivo	272.219,05	ZEROC S.p.A.
ONERI STRAORDINARI	VALORE	SOGGETTO
- sopravvenienze passive ed insussistenze attivo	6.439.337,73	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- minusvalenze patrimoniali	110.798,59	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- altri oneri straordinari	32.262,83	COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
- sopravvenienze passive ed insussistenze attive	740.045,26	CAP HOLDING S.p.A
- minusvalenze patrimoniali	320,00	CAP HOLDING S.p.A
- altri oneri straordinari	20.469,00	AFOL
- sopravvenienze passive ed insussistenze	13.460,00	A.M.F. S.p.A.
- altri oneri straordinari	7.048,33	PARCO NORD MILANO
- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	216.966,78	PARCO NORD MILANO
- sopravvenienze passive ed insussistenze	333,55	ZEROC S.p.A.

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

Anche per il 2022, CAP Holding S.p.A. è l'unica ricompresa nel perimetro a detenere strumenti derivati. Il Gruppo accese nel 2008 un contratto di Interest Rate Swap con BNP Paribas estinto nel 2022. Nel corso del 2015 ne ha acquisito un secondo dalla società incorporata Idra Milano S.r.l. la cui controparte è Banca Nazionale del Lavoro S.p.A. Essa è riferita a passività sottostante di tipo finanziario di copertura rispetto al rischio di oscillazione del tasso di interesse.

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.	51.413.090,95	909	NON RICORRE LA FATTISPECIE
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.	1.942.214,00	36	NON RICORRE LA FATTISPECIE
Nord Milano Ambiente S.p.A.	4.088.769,00	78	NON RICORRE LA FATTISPECIE
Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo (CSBNO)	3.131.898,00	97	NON RICORRE LA FATTISPECIE
Insieme Per Il Sociale	3.864.822,00	163	NON RICORRE LA FATTISPECIE
Parco Nord Milano	1.426.687,74	38	NON RICORRE LA FATTISPECIE
Agenzia Metropolitana per la formazione, l'Orientamento e il lavoro (AFOL)	18.109.770,00	384,00	NON RICORRE LA FATTISPECIE
ZeroC S.p.A.	1.733.598,00	31	NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

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

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati; per la partecipazione alle assemblee non è

previsto alcun rimborso spese né gettone di presenza, oltre all'indennità di funzione spettante per la carica ricoperta.

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

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	AMMINISTRATORI	SINDACI	ORGANISMO DI VIGILANZA	REVISORI
Cap Holding S.p.A.	230.768,00	134.496,00	106.661,00	41.198,00
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.	10.345,72	14.560,00	=	7.800,00
Nord Milano Ambiente S.p.A.	22.000,00	14.560,00	=	6.256,00
Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo (CSBNO)	=	=	=	11.000,00
Insieme Per Il Sociale (IPIS)	=	=	=	6.592,00
Parco Nord Milano	29.808,24	==	==	3.102,41
Agenzia Metropolitana per la formazione, l'Orientamento e il lavoro (AFOL)	In forza dell'art. 6 comma 2 del DL 78/10 è fatto divieto di erogare qualsiasi compenso ai 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.	==	==	34.457,00
ZeroC S.p.A.	==	35.361,00	==	10.573,00

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

Indice

	Premessa	2
1	RELAZIONE SULLA GESTIONE	6
1.1	Analisi dei principali dati economici	6
1.2	Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari	8
1.3	Altre informazioni	10
2	NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO	15
2.1	Criteri di formazione	15
2.2	Criteri di valutazione	22
2.3	Metodologia utilizzata ai fini della predisposizione del bilancio consolidato	26
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	31
3.1	Stato patrimoniale	31
3.2	Conto economico	37
4	ALTRE INFORMAZIONI	41

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

DOCUMENTO

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

Sommario

1. Introduzione	5
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	9
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	9
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	10
5. Stato patrimoniale consolidato	10
6. Conto economico consolidato	14
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	18
8. Osservazioni e considerazioni	18
9. Conclusioni	19

DOCUMENTO

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

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

DOTT. ENRICO FACOETTI

DOTT.SSA MARIA LORENA TRECATE

DOTT. MARCO BARBENZA

DOCUMENTO

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

Verbale n. 19 del 14/09/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, alle ore 11,30 del 14 settembre 2023 , si è riunito in collegamento audio/video conferenza tramite programma zoom.us, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 14 Settembre 2023

L'Organo di Revisione

Dott. ENRICO FACOETTI

Dott.ssa MARIA LORENA CARLA TRECATE

Dott. MARCO BARBENZA

DOCUMENTO

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

1. Introduzione

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

Premesso¹

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n 11 del 05/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 08/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 3991 del 29/08/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 173 del 29/06/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

DOCUMENTO

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

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Cap Holding S.p.A.	13187590156	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	3,4567	
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A. (AMF)	7945280969	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
Nord Milano Ambiente S.p.A. (NMA)	3145720961	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
Zeroc	85004470150	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	1,00	
CSBNO Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	NO	10,17	
Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e Il Lavoro. (AFOL METROPOLITANA)	8928300964	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,30	
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	6,30	
Consorzio Gru.Bria	91146500151	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	12,83	1. Irrilevanza
Fondazione Museo di Fotografia Contemporanea (MuFoCo)	94598790152	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	50	1. Irrilevanza
Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A. (CTP) - in liquidazione	85004490158	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	19,14	2. Altro
Consorzio Intercomunale Milanese Per L'edilizia Popolare (CIMEP) - in liquidazione	80101970152	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	3,21	2. Altro

MOTIVO 1 "IRRILEVANZA"

1) CONSORZIO GRU. BRIA, in quanto:

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

2) FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA in quanto:

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

MOTIVO 2 "ALTRO"

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

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

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

- la percentuale di partecipazione è inferiore al 20%;

DOCUMENTO

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

- non esiste un affidamento diretto e la società è in liquidazione; come tale, svolge solo attività liquidatoria.

Si precisa che per quanto riguarda il CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA POPOLARE (CIMEP) in liquidazione, ha unicamente inviato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2022. In assenza di un bilancio consuntivo completo in ogni sua parte non è stato possibile effettuare l'analisi dello stesso

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Cap Holding S.p.A.	13187590156	5. Società partecipata	3,4567	2022	Proporzionale
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A. (AMF)	07945280969	4. Società controllata	100	2022	Integrale
Nord Milano Ambiente S.p.A. (NMA)	03145720961	4. Società controllata	100	2022	Integrale
Zeroc	85004470150	5. Società partecipata	1,00	2022	Proporzionale
CSBNO Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	10,17	2022	Proporzionale
Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e Il Lavoro. (AFOL METROPOLITANA)	08928300964	3. Ente strumentale partecipato	2,30	2022	Proporzionale
Insieme Per Il Sociale (IPIS)	08030790961	3. Ente strumentale partecipato	52,83	2022	Integrale
Parco Nord Milano	80101350157	1. Organismo strumentale	6,30	2022	Proporzionale

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

DOCUMENTO

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

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Cinisello balsamo	325.810.055,36	283.564.124,75	63.304.341,85
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	9.774.301,66	8.506.923,74	1.899.130,26

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

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Cinisello balsamo	325.810.055,36	283.564.124,75	63.304.341,85
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	32.581.005,54	28.356.412,48	6.330.434,19

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente territoriale capogruppo con appositi atti trasmessi via Pec in data 10/07/2023, ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;²

PRESENTA

DOCUMENTO

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

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Cinisello Balsamo.

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

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

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

- rettifica dei costi di AMF Spa relativi alla quota variabile del canone concessorio, il cui accertamento sarà assunto come concordato nel corso del 2023;
- integrazione dei costi di AMF Spa per quote tributi dovute anno 2022;
- integrazione di ricavo per mense nell'esercizio 2022 sul bilancio dell'ente;
- rettifica di ricavo Cap Holding Spa in quanto il costo per l'ente è di competenza dell'esercizio 2023;
- rettifica di credito per utenze Cap Holding Spa non riconosciuto dall'ente e pertanto in attesa di sgravio;
- integrazione di costo per servizio hosting sul bilancio di Nord Milano Ambiente Spa, in quanto l'ente ha registrato il ricavo nell'esercizio 2022;
- rettifica di ricavo Parco Nord Milano in quanto l'ente ha un costo immobilizzato relativo al PNRR M5 nel 2023;
- inserimento fondo rischi per credito AFOL non riconosciuto dall'ente;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise **risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e sussiste una discordanza tra asseverazione e verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria) sanate in sede di trasmissione della documentazione ai fini della redazione del bilancio consolidato in quanto relativa ad una dimenticanza. A tal fine si rimanda alla pagina 28 della nota al bilancio consolidato.

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

DOCUMENTO

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

- **è stata** data esaustiva dettagliata spiegazione (pagina 28);
- **sono state** indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche (pagina 27 e 28);
- **sono stati adottati** i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2023);
- **sono state** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- **non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto**, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento confluite nelle riserve disponibili;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del D.lgs. 18/2011*):
 nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
 nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

DOCUMENTO

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	31.186.203,99	30.247.339,93	938.864,06
Immobilizzazioni materiali	226.294.999,02	228.079.207,51	-1.784.208,49
Immobilizzazioni finanziarie	866.144,58	1.064.817,63	-198.673,05
Totale immobilizzazioni	258.347.347,59	259.391.365,07	-1.044.017,48
Rimanenze	1.428.092,55	1.458.646,49	-30.553,94
Crediti	37.955.792,51	36.617.718,00	1.338.074,51
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	62.604.111,65	59.500.707,27	3.103.404,38
Totale attivo circolante	101.987.996,71	97.577.071,76	4.410.924,95
Ratei e risconti	468.368,31	538.019,04	-69.650,73
Totale dell'attivo	360.803.712,61	357.506.455,87	3.297.256,74
Passivo			
Patrimonio netto	284.620.634,94	283.404.428,29	1.216.206,65
Fondo rischi e oneri	5.992.109,80	3.946.568,60	2.045.541,20
Trattamento di fine rapporto	1.242.501,99	1.114.851,56	127.650,43
Debiti	46.845.740,97	50.186.388,42	-3.340.647,45
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	22.102.724,91	18.854.219,00	3.248.505,91
Totale del passivo	360.803.712,61	357.506.455,87	3.297.256,74
Conti d'ordine	16.259.806,65	16.957.084,76	-697.278,11

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato quanto segue :

ATTIVO**Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 31.186.203,99.

Al riguardo si osserva un aumento rispetto al 2021

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali è dato dall'aumento delle immobilizzazioni in corso ed acconti riconducibili alla società Cap Holding Spa.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 226.294.999,02.

Al riguardo si osserva in generale un decremento rispetto al 2021, con una differente composizione degli asset dovuta principalmente alla patrimonializzazione delle reti gas inserite nell'attivo immobilizzato dell'Ente consolidante alla voce Infrastrutture.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 866.144,58.

DOCUMENTO

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

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

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 37.955.792,51

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche di € 5.522.833,00
- Altri crediti verso l'erario per € 2.152.150,70 riconducibili principalmente al bilancio di Cap Holding Spa;
- Altri crediti verso per € 3.162.398,03 altri riconducibili principalmente a crediti AMF e Cap Holding Spa

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 62.604.111,65 sono così costituite:

- Conto di tesoreria pari a euro 50.865.743,33;
- Altri depositi bancari e postali pari a euro 11.693.649,45;
- Denaro e valori in cassa pari a euro 44.718,87;

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 468.368,31 e si riferisce a:

- Ratei attivi pari a euro 32.061,98;
- Risconti attivi pari a euro 436.306,33

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 284.620.634,94 e risulta così composto:

DOCUMENTO

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

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	76.428.156,85	76.428.156,85
Riserve	169.214.452,65	174.203.913,79
<i>riserve da capitale</i>	0,00	
<i>riserve da permessi di costruire</i>	108.045,84	100.217,74
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	142.333.829,56	143.932.942,17
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	26.772.577,25	30.170.753,88
Risultato economico dell'esercizio	-1.838.965,12	-3.128.054,97
Risultati economici di esercizi precedenti	40.747.479,43	35.835.451,39
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	284.551.123,81	283.339.467,06
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	64.586,11	58.720,08
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	4.925,02	6.241,15
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	69.511,13	64.961,23
Totale Patrimonio Netto	284.620.634,94	283.404.428,29

Si rileva che nel 2022 il Patrimonio Netto ha registrato un aumento di euro 1.216.206,65.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 5.992.109,80 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	20.366,53
Fondi per imposte	663.894,81
altri	5.302.576,82
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.271,64
Totale fondi rischi	5.992.109,80

Gli incrementi della voce "altri" sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio riferibili principalmente alla consolidata Cap Holding Spa.

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 46.845.740,97.

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

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento pari a euro 8.046.830,64 in aumento rispetto al 2021 per i mutui contratti dalle società consolidate;
- Debiti verso fornitori pari a euro 17.584.999,91 in diminuzione rispetto al 2021;

DOCUMENTO

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 22.102.724,91 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi pari a euro 33.187,45;
- Risconti passivi pari a euro 22.069.537,46;

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza economica per cui il loro incremento e decremento segue l'andamento degli investimenti in gestione. L'Ente consolidante detiene la quota maggiore in quanto la voce ricomprende i contributi agli investimenti ricevuti dalle altre amministrazioni e da altri soggetti impiegati nella realizzazione degli investimenti.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 16.259.806,65 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri della consolidante e del Parco Nord unici enti che redigono il bilancio armonizzato.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

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

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

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

DOCUMENTO

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	105.385.015,06	101.623.278,83	3.761.736,23
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	108.429.121,32	104.979.391,30	3.449.730,02
	Risultato della gestione	-3.044.106,26	-3.356.112,47	312.006,21
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	186.330,91	153.021,17	33.309,74
	<i>oneri finanziari</i>	189.110,09	195.183,88	-6.073,79
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>		4.425,37	-4.425,37
	<i>Svalutazioni</i>	34.973,44	3.901,96	31.071,48
	Risultato della gestione operativa	-3.081.858,88	-3.397.751,77	315.892,89
E	<i>proventi straordinari</i>	9.243.829,06	7.150.197,22	2.093.631,84
E	<i>oneri straordinari</i>	6.615.134,52	4.858.688,78	1.756.445,74
	Risultato prima delle imposte	-453.164,34	-1.106.243,33	653.078,99
	<i>Imposte</i>	1.380.875,76	2.015.570,49	-634.694,73
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di partecipazione)	-1.834.040,10	-3.121.813,82	1.287.773,72
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.838.965,12	-3.128.054,97	1.289.089,85
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA	4.925,02	6.241,15	-1.316,13

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Cinisello Balsamo:

DOCUMENTO

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Cinisello Balsamo 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	105.385.015,06	63.304.341,85	42.080.673,21
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	108.429.121,32	68.030.591,20	40.398.530,12
	Risultato della gestione	-3.044.106,26	-4.726.249,35	1.682.143,09
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	186.330,91	331.080,14	-144.749,23
	<i>oneri finanziari</i>	189.110,09	0,00	189.110,09
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	34.973,44	0,00	34.973,44
	Risultato della gestione operativa	-3.081.858,88	-4.395.169,21	1.313.310,33
E	<i>proventi straordinari</i>	9.243.829,06	9.224.758,60	19.070,46
E	<i>oneri straordinari</i>	6.615.134,52	6.582.399,15	32.735,37
	Risultato prima delle imposte	-453.164,34	-1.752.809,76	1.299.645,42
	Imposte	1.380.875,76	1.019.481,99	361.393,77
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.834.040,10	-2.772.291,75	938.251,65
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.838.965,12	-2.772.291,75	933.326,63
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	4.925,02	0,00	4.925,02

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

DOCUMENTO

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Proventi da tributi	29.122.006,08	-46.311,70	29.075.694,38
Proventi da trasferimenti e contributi	10.918.425,71	-225.201,93	10.693.223,78
Ricavi della vendita di beni	14.446.751,95	-858,90	14.445.893,05
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34.839.366,59	-12.225.288,25	22.614.078,34
Altri ricavi e proventi diversi	6.520.472,03	-1.491.948,96	5.028.523,07
Proventi straordinari	9.252.585,65	-8.756,59	9.243.829,06
Totale elisioni		-13.998.366,33	
(*) in caso di applicazione del metodo proporzionale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazioni			

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

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.557.804,04	-6.126,90	10.551.677,14
Prestazioni di servizi	61.803.370,08	-13.327.771,42	48.475.598,66
Utilizzo beni di terzi	1.259.024,56	-333.522,56	925.502,00
Trasferimenti e contributi	5.637.049,18	-30.058,37	5.606.990,81
Personale	30.227.762,83	-5.122,63	30.222.640,20
Ammortamenti e svalutazioni	9.482.409,57	-8.757,31	9.473.652,26
Oneri diversi di gestione	1.472.198,58	-282.271,60	1.189.926,98
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.475.882,74	-4.735,54	6.471.147,20
Totale elisioni		-13.998.366,33	
(*) in caso di applicazione del metodo proporzionale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazioni			

DOCUMENTO

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

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cinisello Balsamo;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- **(eventuale)** il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Cinisello Balsamo **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Cinisello Balsamo **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

DOCUMENTO

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

(ulteriori rilievi e osservazioni: ad esempio dall'analisi degli indici di bilancio si rileva che.....)

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento de Comune di Cinisello Balsamo ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

La riunione termina alle ore 12,15.mediante stesura, lettura ed approvazione del presente verbale che sarà successivamente sottoscritto digitalmente ed inviato all'Ente

Li , 14 Settembre 2023

L'Organo di Revisione

FACOETTI Dott. ENRICO

TRECATÈ Dott.ssa MARIA LORENA CARLA

BARBENZA Dott. MARCO

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