



**DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
(Adottata con i poteri del Consiglio Comunale)**

**N. 52 DEL 26/09/2019**

L'anno 2019 addì 26 del mese di settembre alle ore 15:30 il Commissario Straordinario Dott.ssa Francesca Iacotini con l'assistenza del Vice Segretario Generale Dott.ssa Filomena Romagnuolo, adotta la deliberazione in oggetto.

**Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2018

### **IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

**VISTO** il Decreto del Presidente della Repubblica in data 04/06/2019 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 143 del 20/6/2019 con il quale è stato sciolto il Consiglio Comunale di Corsico ed è stata nominata Commissario Straordinario per la provvisoria gestione del Comune il Vice Prefetto Dott.ssa Francesca Iacontini, con i poteri spettanti al Consiglio Comunale, alla Giunta Comunale ed al Sindaco;

**ASSUNTI** i poteri del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 42 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

**PREMESSO** che:

- il [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#) ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della [legge 5 maggio 2009, n. 42](#);
- ai sensi dell'articolo 11-bis del [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#), come introdotto dall'articolo 1 del [decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126](#) è prevista la redazione da parte degli enti locali di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4;
- ai sensi dell'articolo 18 comma 1 del [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#), come introdotto dall'articolo 1 del [decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126](#), il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30/09 dell'anno successivo a quello di riferimento;
- il Bilancio Consolidato è disciplinato anche dall'articolo 233-bis del [TUEL, secondo il quale](#) "Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni";
- con deliberazione del Commissario Prefettizio n. 17 del 31.05.2019 (Adottata con i poteri del Consiglio Comunale) è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 che comprende, fra gli altri, lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico dell'Ente;

**RILEVATO** che:

- il Bilancio Consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Corsico" e di supporto al modello di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico patrimoniale;
- il Bilancio Consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Corsico attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2018;
- la competenza consiliare all'approvazione del bilancio consolidato si evince solo dal dettato dell'art. 239, 1° comma, lettera d-bis) del D. Lgs 267/2000 ivi riportato in stralcio: "relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema del bilancio consolidato (...);
- il dettato dell'articolo 151, co. 8, del D. Lgs n. 267/2000 che testualmente recita "*Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e 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*";

**PRESO ATTO** che:

- con deliberazione del Commissario Straordinario (Adottata con i poteri della Giunta Comunale) n. 24 del 04/07/2019 è stata effettuata la ricognizione e la ridefinizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2018 in conformità alle disposizioni riportate nel D. Lgs n. 118/2011, allegato 4/4, e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa relativi all'individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e dei componenti del Perimetro di Consolidamento del Comune di Corsico;

- il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Corsico include nel perimetro di consolidamento le società e gli enti come dettagliato nella seguente tabella:

| <b>PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO</b>                                                             |                                     |                                                                                 |                        |                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------|
| <b>SOGGETTO</b>                                                                                | <b>CLASSIFICAZIONE</b>              | <b>FORMA SOCIETARIA</b>                                                         | <b>POSSESSO TOTALE</b> | <b>METODO DI CONSOLIDAMENTO</b> |
| <b>FARMACIE COMUNALI CORSICHESI S.P.A</b>                                                      | SOCIETÀ PARTECIPATA                 | Società per azioni controllata                                                  | 90,99%                 | Integrale                       |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                        |                                 |
| <b>CAP HOLDING S.P.A.</b>                                                                      | SOCIETÀ PARTECIPATA                 | Società per azioni a totale partecipazione pubblica                             | 0,69%                  | Proporzionale                   |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                        |                                 |
| <b>AFOL METROPOLITANA – AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO</b> | ENTE STRUMENTALE                    | Azienda speciale consortile – ente strumentale a totale partecipazione pubblica | 1,12%                  | Proporzionale                   |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                        |                                 |
| <b>FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE</b>                                                | ENTE DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATO | Fondazione costituita da Comuni                                                 | 41,60%                 | Proporzionale                   |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                        |                                 |
| <b>FONDAZIONE PER LEGGERE – BIBLIOTECHE SUD</b>                                                | ENTE DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATO | Fondazione costituita da                                                        |                        |                                 |

|                     |  |        |       |               |
|---------------------|--|--------|-------|---------------|
| <b>OVEST MILANO</b> |  | Comuni | 1,81% | Proporzionale |
|---------------------|--|--------|-------|---------------|

**DATO ATTO** che:

- in base all'art. 11-bis, comma 2, del [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#), il bilancio consolidato dell'anno 2018 è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, quale parte integrante e sostanziale, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti;
- la presente deliberazione non comporta riflessi diretti ed indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

**VISTI:**

- gli allegati pareri di regolarità tecnica e di regolarità contabile resi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- l'allegato parere di legittimità reso dal Segretario Generale ai sensi dell'art. 4, comma 3 del Regolamento del sistema dei controlli interni;
- il parere dell'organo di revisione economico-finanziaria espresso ai sensi dell'art. 239 del [Tuel](#);

**DELIBERA**

1. di approvare il bilancio consolidato 2018 del Comune di Corsico;
2. di dare atto che il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato (Allegato A), dallo stato patrimoniale consolidato (Allegato B), dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa (Allegato C), parte integrante del presente atto e dalla relazione del Collegio dei Revisori dei conti (Allegato D);
3. di approvare le risultanze dello stato patrimoniale consolidato e conto economico consolidato al 31.12.2018 così come proposte negli allegati elaborati e sinteticamente di seguito riassunte:  
STATO PATRIMONIALE  
PATRIMONIO NETTO Euro: 122.325.503,12  
di cui Patrimonio netto di pertinenza di terzi Euro: 97.381,11  
CONTO ECONOMICO  
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO Euro: (-) 1.931.487,09  
di cui Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi Euro: 84.396,08
4. di pubblicare il bilancio consolidato 2018 sul sito internet del Comune nella Sezione Amministrazione Trasparente - Bilanci;

Successivamente, considerata l'urgenza di dare immediata attuazione al presente provvedimento

**DELIBERA**

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.



**Il presente verbale viene approvato e sottoscritto con firma digitale:**

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
IACONTINI FRANCESCA**

**Il Vice Segretario Generale  
ROMAGNUOLO FILOMENA**

COMUNE DI CORSICO

| CONTO ECONOMICO |                                                                            | Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
|                 | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                |                |                            |                           |
| 1               | Proventi da tributi                                                        | 13.165.312,13  | 12.997.629,10  |                            |                           |
| 2               | Proventi da fondi perequativi                                              | 7.071.637,22   | 7.257.920,74   |                            |                           |
| 3               | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 2.002.077,67   | 3.363.384,22   |                            |                           |
| a               | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 2.002.077,67   | 3.363.384,22   |                            | A5c                       |
| b               | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 0,00           | 0,00           |                            | E20c                      |
| c               | Contributi agli investimenti                                               | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 4               | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 12.425.673,58  | 11.454.180,58  | A1                         | A1a                       |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 1.394.481,75   | 1.515.001,16   |                            |                           |
| b               | Ricavi della vendita di beni                                               | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| c               | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 11.031.191,83  | 9.939.179,42   |                            |                           |
| 5               | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00           | 0,00           | A2                         | A2                        |
| 6               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 6.220,78       | 0,00           | A3                         | A3                        |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 622.132,87     | 547.466,90     | A4                         | A4                        |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 3.596.885,42   | 2.878.963,11   | A5                         | A5 a e b                  |
|                 | Totale componenti positivi della gestione (A)                              | 38.889.939,67  | 38.499.544,65  |                            |                           |
|                 | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                |                |                            |                           |
| 9               | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 4.385.575,90   | 4.373.198,08   | B6                         | B6                        |
| 10              | Prestazioni di servizi                                                     | 19.032.259,92  | 16.171.584,50  | B7                         | B7                        |
| 11              | Utilizzo beni di terzi                                                     | 246.728,81     | 145.267,67     | B8                         | B8                        |
| 12              | Trasferimenti e contributi                                                 | 621.006,31     | 2.355.428,95   |                            |                           |
| a               | Trasferimenti correnti                                                     | 621.006,31     | 2.355.428,95   |                            |                           |
| b               | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche            | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| c               | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 13              | Personale                                                                  | 10.336.485,95  | 8.945.848,97   | B9                         | B9                        |
| 14              | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 4.759.789,04   | 4.344.153,67   | B10                        | B10                       |
| a               | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 352.805,44     | 135.240,11     | B10a                       | B10a                      |
| b               | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 3.323.551,93   | 3.265.489,55   | B10b                       | B10b                      |
| c               | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 0,00           | 257.563,17     | B10c                       | B10c                      |
| d               | Svalutazione dei crediti                                                   | 1.083.431,67   | 685.860,84     | B10d                       | B10d                      |
| 15              | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 27.597,44      | 6.965,14       | B11                        | B11                       |
| 16              | Accantonamenti per rischi                                                  | 54.486,17      | 11.101,81      | B12                        | B12                       |
| 17              | Altri accantonamenti                                                       | 35.727,59      | 277.694,26     | B13                        | B13                       |
| 18              | Oneri diversi di gestione                                                  | 614.641,67     | 513.646,09     | B14                        | B14                       |
|                 | Totale componenti negativi della gestione (B)                              | 40.114.298,80  | 37.144.889,14  |                            |                           |
|                 | DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)         | -1.224.359,13  | 1.354.655,51   |                            |                           |
|                 | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                     |                |                |                            |                           |
|                 | <u>Proventi finanziari</u>                                                 |                |                |                            |                           |
| 19              | Proventi da partecipazioni                                                 | 181.429,75     | 292.319,71     | C15                        | C15                       |
| a               | da società controllate                                                     | 181.429,75     | 292.319,71     |                            |                           |
| b               | da società partecipate                                                     | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| c               | da altri soggetti                                                          | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 20              | Altri proventi finanziari                                                  | 25.746,91      | 29.565,15      | C16                        | C16                       |
|                 | Totale proventi finanziari                                                 | 207.176,66     | 321.884,86     |                            |                           |
|                 | <u>Oneri finanziari</u>                                                    |                |                |                            |                           |
| 21              | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 184.013,89     | 206.842,76     | C17                        | C17                       |
| a               | Interessi passivi                                                          | 175.513,78     | 146.852,70     |                            |                           |
| b               | Altri oneri finanziari                                                     | 8.500,11       | 59.990,06      |                            |                           |
|                 | Totale oneri finanziari                                                    | 184.013,89     | 206.842,76     |                            |                           |
|                 | Totale proventi ed oneri finanziari (C)                                    | 23.162,77      | 115.042,10     |                            |                           |
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                    |                |                |                            |                           |

COMUNE DI CORSICO

| CONTO ECONOMICO |                                                                                  | Esercizio 2018       | Esercizio 2017      | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| 22              | Rivalutazioni                                                                    | 42.420,78            | 0,00                | D18                        | D18                       |
| 23              | Svalutazioni                                                                     | 278.847,19           | 0,00                | D19                        | D19                       |
|                 | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)                          | -236.426,41          | 0,00                |                            |                           |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                         |                      |                     |                            |                           |
| 24              | <u>Proventi straordinari</u>                                                     |                      |                     | E20                        | E20                       |
| a               | Proventi da permessi di costruire                                                | 0,00                 | 0,00                |                            |                           |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                      | 475,00               | 0,00                |                            |                           |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                                | 401.040,39           | 386.347,91          |                            | E20b                      |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                                                         | 13.212,16            | 0,00                |                            | E20c                      |
| e               | Altri proventi straordinari                                                      | 0,00                 | 0,00                |                            |                           |
|                 | Totale proventi straordinari                                                     | 414.727,55           | 386.347,91          |                            |                           |
| 25              | <u>Oneri straordinari</u>                                                        |                      |                     | E21                        | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                                                  | 0,00                 | 0,00                |                            |                           |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                               | 230.347,90           | 713.355,80          |                            | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                                                        | 0,00                 | 113.465,39          |                            | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                                                         | 0,00                 | 0,00                |                            | E21d                      |
|                 | Totale oneri straordinari                                                        | 230.347,90           | 826.821,19          |                            |                           |
|                 | Totale proventi ed oneri straordinari (E)                                        | 184.379,65           | -440.473,28         |                            |                           |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              | <b>-1.253.243,12</b> | <b>1.029.224,33</b> |                            |                           |
| 26              | Imposte                                                                          | 678.243,97           | 628.511,67          | 22                         | 22                        |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-1.931.487,09</b> | <b>400.712,66</b>   |                            |                           |
| 28              | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                                  | 84.396,08            | 17.965,25           |                            |                           |

COMUNE DI CORSICO

| STATO PATRIMONIALE |                                                                                                                | Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
|                    | ATTIVO                                                                                                         |                |                |                            |                           |
| 1                  | A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE<br>AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE<br>AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00           | 0,00           | A                          | A                         |
|                    | TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)                                                                          | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| I                  | B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                            |                |                |                            |                           |
|                    | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                            |                |                | BI                         | BI                        |
| 1                  | Costi di impianto e di ampliamento                                                                             | 0,00           | 0,00           | BI1                        | BI1                       |
| 2                  | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                         | 0,00           | 0,00           | BI2                        | BI2                       |
| 3                  | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                        | 12.035,26      | 23.356,54      | BI3                        | BI3                       |
| 4                  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                  | 5.236.838,86   | 4.909.946,02   | BI4                        | BI4                       |
| 5                  | Avviamento                                                                                                     | 13,41          | 14,59          | BI5                        | BI5                       |
| 6                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                           | 4.564,66       | 0,00           | BI6                        | BI6                       |
| 9                  | Altre                                                                                                          | 238.966,90     | 218.189,52     | BI7                        | BI7                       |
|                    | Totale immobilizzazioni immateriali                                                                            | 5.492.419,09   | 5.151.506,67   |                            |                           |
|                    | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                          |                |                |                            |                           |
| II 1               | Beni demaniali                                                                                                 | 49.027.229,32  | 50.985.306,02  |                            |                           |
| 1.1                | Terreni                                                                                                        | 629.806,54     | 629.806,54     |                            |                           |
| 1.2                | Fabbricati                                                                                                     | 3.265.625,91   | 3.387.368,04   |                            |                           |
| 1.3                | Infrastrutture                                                                                                 | 45.131.796,87  | 46.968.131,44  |                            |                           |
| 1.9                | Altri beni demaniali                                                                                           | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| III 2              | Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                           | 43.429.549,90  | 43.652.080,38  |                            |                           |
| 2.1                | Terreni                                                                                                        | 9.334.159,73   | 9.334.159,73   | BII1                       | BII1                      |
| a                  | di cui in leasing finanziario                                                                                  | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 2.2                | Fabbricati                                                                                                     | 33.577.289,51  | 33.966.849,76  |                            |                           |
| a                  | di cui in leasing finanziario                                                                                  | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 2.3                | Impianti e macchinari                                                                                          | 241.543,75     | 153.745,76     | BII2                       | BII2                      |
| a                  | di cui in leasing finanziario                                                                                  | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 2.4                | Attrezzature industriali e commerciali                                                                         | 36.238,65      | 60.111,13      | BII3                       | BII3                      |
| 2.5                | Mezzi di trasporto                                                                                             | 38.396,43      | 32.103,60      |                            |                           |
| 2.6                | Macchine per ufficio e hardware                                                                                | 136.132,48     | 56.250,06      |                            |                           |
| 2.7                | Mobili e arredi                                                                                                | 56.996,26      | 35.611,04      |                            |                           |
| 2.8                | Infrastrutture                                                                                                 | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
|                    | Altri beni materiali                                                                                           | 8.793,09       | 13.249,30      |                            |                           |
| 3                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                           | 1.329.600,19   | 165.269,03     | BII5                       | BII5                      |
|                    | Totale immobilizzazioni materiali                                                                              | 93.786.379,41  | 94.802.655,43  |                            |                           |
| IV                 | <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>                                                                        |                |                |                            |                           |
| 1                  | Partecipazioni in                                                                                              | 210.923,18     | 453.631,67     | BIII1                      | BIII1                     |
| a                  | imprese controllate                                                                                            | 6.363,09       | 7.993,54       | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                  | imprese partecipate                                                                                            | 723,67         | 148.339,33     | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                  | altri soggetti                                                                                                 | 203.836,42     | 297.298,80     |                            |                           |
| 2                  | Crediti verso                                                                                                  | 27.609,65      | 31.363,65      | BIII2                      | BIII2                     |
| a                  | altre amministrazioni pubbliche                                                                                | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| b                  | imprese controllate                                                                                            | 0,00           | 0,00           | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c                  | imprese partecipate                                                                                            | 0,00           | 0,00           | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d                  | altri soggetti                                                                                                 | 27.609,65      | 31.363,65      | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
| 3                  | Altri titoli                                                                                                   | 87,44          | 0,00           | BIII3                      |                           |
|                    | Totale immobilizzazioni finanziarie                                                                            | 238.620,27     | 484.995,32     |                            |                           |
|                    | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)                                                                                    | 99.517.418,77  | 100.439.157,42 |                            |                           |
|                    | C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                           |                |                |                            |                           |
| I                  | <u>Rimanenze</u>                                                                                               | 969.648,44     | 991.038,26     | CI                         | CI                        |
|                    | Totale rimanenze                                                                                               | 969.648,44     | 991.038,26     |                            |                           |
| II                 | <u>Crediti (2)</u>                                                                                             |                |                |                            |                           |
| 1                  | Crediti di natura tributaria                                                                                   | 743.110,85     | 2.649.340,08   |                            |                           |
| a                  | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                                     | 0,00           | 0,00           |                            |                           |

COMUNE DI CORSICO

| STATO PATRIMONIALE |                                                                                              | Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
| b                  | Altri crediti da tributi                                                                     | 743.110,85     | 2.430.980,54   |                            |                           |
| c                  | Crediti da Fondi perequativi                                                                 | 0,00           | 218.359,54     |                            |                           |
| 2                  | Crediti per trasferimenti e contributi                                                       | 20.619,61      | 87.039,51      |                            |                           |
| a                  | verso amministrazioni pubbliche                                                              | 20.617,66      | 87.037,56      |                            |                           |
| b                  | imprese controllate                                                                          | 1,95           | 1,95           |                            | CII2                      |
| c                  | imprese partecipate                                                                          | 0,00           | 0,00           | CII3                       | CII3                      |
| d                  | verso altri soggetti                                                                         | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 3                  | Verso clienti ed utenti                                                                      | 2.044.230,46   | 2.015.522,47   | CII1                       | CII1                      |
| 4                  | Altri crediti                                                                                | 2.107.179,24   | 2.266.391,87   | CII5                       | CII5                      |
| a                  | verso l'erario                                                                               | 300.359,02     | 909,00         |                            |                           |
| b                  | per attività svolta per c/terzi                                                              | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| c                  | altri                                                                                        | 1.806.820,22   | 2.265.482,87   |                            |                           |
|                    | Totale crediti                                                                               | 4.915.140,16   | 7.018.293,93   |                            |                           |
| III                | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>                               |                |                |                            |                           |
| 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                 | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                                                |                |                |                            |                           |
| 1                  | Conto di tesoreria                                                                           | 35.735.126,67  | 32.199.806,05  |                            |                           |
| a                  | Istituto tesoriere                                                                           | 0,00           | 0,00           |                            | CIV1a                     |
| b                  | Presso Banca d'Italia                                                                        | 35.735.126,67  | 32.199.806,05  |                            |                           |
| 2                  | Altri depositi bancari e postali                                                             | 3.284.807,05   | 3.244.334,99   | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
| 3                  | Denaro e valori in cassa                                                                     | 59.824,76      | 105.700,15     | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
| 4                  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                   | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
|                    | Totale disponibilità liquide                                                                 | 39.079.758,48  | 35.549.841,19  |                            |                           |
|                    | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                                                                 | 44.964.547,08  | 43.559.173,38  |                            |                           |
|                    | D) RATEI E RISCONTI                                                                          |                |                |                            |                           |
| 1                  | Ratei attivi                                                                                 | 36,34          | 503,98         | D                          | D                         |
| 2                  | Risconti attivi                                                                              | 121.501,07     | 108.311,95     | D                          | D                         |
|                    | TOTALE RATEI E RISCONTI (D)                                                                  | 121.537,41     | 108.815,93     |                            |                           |
|                    | TOTALE DELL'ATTIVO                                                                           | 144.603.503,26 | 144.107.146,73 |                            |                           |
|                    | PASSIVO                                                                                      |                |                |                            |                           |
|                    | <u>A) PATRIMONIO NETTO</u>                                                                   |                |                |                            |                           |
| I                  | Fondo di dotazione                                                                           | 49.272.788,66  | 121.057.954,21 | AI                         | AI                        |
| II                 | Riserve                                                                                      | 74.984.201,55  | 2.215.683,10   |                            |                           |
| a                  | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | 2.203.158,43   | 2.215.683,10   | AIV, AV, AVI, AVII, AVII   | AIV, AV, AVI, AVII, AVII  |
| b                  | da capitale                                                                                  | 0,00           | 0,00           | AII, AIII                  | AII, AIII                 |
| c                  | da permessi di costruire                                                                     | 995.877,57     | 0,00           |                            |                           |
| d                  | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 71.785.165,55  | 0,00           |                            |                           |
| e                  | Altre riserve indisponibili                                                                  | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| III                | Risultato economico dell'esercizio                                                           | -1.931.487,09  | 400.712,66     | AIX                        | AIX                       |
|                    | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi                              | 122.325.503,12 | 123.674.349,97 |                            |                           |
|                    | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 12.985,03      | 1.796.525,00   |                            |                           |
|                    | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 84.396,08      | 0,00           |                            |                           |
|                    | Patrimonio netto di pertinenza di terzi                                                      | 97.381,11      | 1.796.525,00   |                            |                           |
|                    | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)                                                                  | 122.325.503,12 | 123.674.349,97 |                            |                           |
|                    | <u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>                                                          |                |                |                            |                           |
| 1                  | per trattamento di quiescenza                                                                | 0,00           | 0,00           | B1                         | B1                        |
| 2                  | per imposte                                                                                  | 36.224,97      | 21.784,92      | B2                         | B2                        |
| 3                  | altri                                                                                        | 1.488.542,60   | 1.435.300,69   | B3                         | B3                        |
| 4                  | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            | 0,00           | 0,00           |                            |                           |

COMUNE DI CORSICO

| STATO PATRIMONIALE |                                                    | Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------|----------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
|                    | TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)               | 1.524.767,57   | 1.457.085,61   |                            |                           |
|                    | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                    | 697.685,95     | 645.264,52     | C                          | C                         |
|                    | TOTALE T.F.R. (C)                                  | 697.685,95     | 645.264,52     |                            |                           |
|                    | D) DEBITI (1)                                      |                |                |                            |                           |
| 1                  | Debiti da finanziamento                            | 3.475.384,21   | 3.930.463,64   |                            |                           |
| a                  | prestiti obbligazionari                            | 245.435,16     | 302.510,10     | D1 e D2                    | D1                        |
| b                  | verso altre amministrazioni pubbliche              | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| c                  | verso banche e tesoriere                           | 972.507,54     | 1.105.733,89   | D4                         | D3 e D4                   |
| d                  | verso altri finanziatori                           | 2.257.441,51   | 2.522.219,65   | D5                         |                           |
| 2                  | Debiti verso fornitori                             | 7.948.491,59   | 6.975.819,33   | D7                         | D6                        |
| 3                  | Acconti                                            | 119.923,70     | 190.406,82     | D6                         | D5                        |
| 4                  | Debiti per trasferimenti e contributi              | 123.677,11     | 282.705,48     |                            |                           |
| a                  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| b                  | altre amministrazioni pubbliche                    | 21.910,58      | 110.878,26     |                            |                           |
| c                  | imprese controllate                                | 0,00           | -30,33         | D9                         | D8                        |
| d                  | imprese partecipate                                | 0,00           | 0,00           | D10                        | D9                        |
| e                  | altri soggetti                                     | 101.766,53     | 171.857,55     |                            |                           |
| 5                  | Altri debiti                                       | 1.534.383,38   | 1.465.890,66   | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
| a                  | tributari                                          | 502.682,01     | 399.803,86     |                            |                           |
| b                  | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | 61.164,85      | 60.750,79      |                            |                           |
| c                  | per attività svolta per c/terzi (2)                | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| d                  | altri                                              | 970.536,52     | 1.005.336,01   |                            |                           |
|                    | TOTALE DEBITI (D)                                  | 13.201.859,99  | 12.845.285,93  |                            |                           |
|                    | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI |                |                |                            |                           |
| I                  | Ratei passivi                                      | 1.260.016,28   | 5.118,08       | E                          | E                         |
| II                 | Risconti passivi                                   | 5.593.670,35   | 5.480.042,62   | E                          | E                         |
| 1                  | Contributi agli investimenti                       | 5.583.822,15   | 5.444.021,41   |                            |                           |
| a                  | da altre amministrazioni pubbliche                 | 5.364.009,48   | 5.364.009,48   |                            |                           |
| b                  | da altri soggetti                                  | 219.812,67     | 80.011,93      |                            |                           |
| 2                  | Concessioni pluriennali                            | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 3                  | Altri risconti passivi                             | 9.848,20       | 36.021,21      |                            |                           |
|                    | TOTALE RATEI E RISCONTI (E)                        | 6.853.686,63   | 5.485.160,70   |                            |                           |
|                    | TOTALE DEL PASSIVO                                 | 144.603.503,26 | 144.107.146,73 |                            |                           |
|                    | CONTI D'ORDINE                                     |                |                |                            |                           |
|                    | 1) Impegni su esercizi futuri                      | 288.698,47     | 22.068.968,13  |                            |                           |
|                    | 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                              | 288.698,47     | 22.068.968,13  |                            |                           |

# NOTA INTEGRATIVA 2018

Nota integrativa

## *Sommario*

### **1 Relazione sulla gestione**

#### **1.1 Introduzione**

#### **1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica**

#### **1.3 Area di consolidamento**

#### **1.4 Prospetto di riepilogo di CE**

#### **1.5 Prospetto di riepilogo di SP**

#### **1.6 Finalità del bilancio consolidato**

#### **1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato**

### **2 Nota integrativa**

#### **2.1 Introduzione**

#### **2.2 Presupposti normativi e di prassi**

#### **2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo**

#### **2.4 Criteri di valutazione applicati**

#### **2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente**

#### **2.6 Le operazioni infragruppo**

#### **2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento**

#### **2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni**

#### **2.9 Ratei e risconti**

#### **2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari**

#### **2.11 Gestione straordinaria**

#### **2.12 Compensi di amministratori e sindaci**

#### **2.13 Strumenti finanziari derivati**

# 1 Relazione sulla gestione

## 1.1 Introduzione

La presente relazione costituisce, unitamente alla nota integrativa, allegato al bilancio consolidato.

La relazione sulla gestione si compone di una prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Dopodiché, viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti e si entra nel dettaglio dell'incidenza dei ricavi della capogruppo sul totale dei ricavi dei singoli soggetti componenti del gruppo, delle spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni. Analogamente viene fornita la rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato. Infine, il capitolo si conclude con un paragrafo dedicato alla descrizione delle finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo dedicato alla descrizione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato del Comune di Corsico rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2018, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, traducendosi in un indicatore utile per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con deliberazione del Commissario Straordinario (adottata con i poteri della Giunta Comunale) n. 24 del 07/07/2019.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Corsico intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D. Lgs. 175/2016 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica".

## 1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

L'elenco degli enti e delle società nelle quali il Comune di Corsico detiene partecipazioni per l'annualità 2018 è il seguente:

### SOCIETÀ PARTECIPATE

| DENOMINAZIONE                                 | POSSESSO DIRETTO | POSSESSO INDIRETTO | POSSESSO TOTALE |
|-----------------------------------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| <b>FARMACIE COMUNALI CORSICHESI S.P.A</b>     | 90,99%           |                    | 90,99%          |
|                                               |                  |                    |                 |
| <b>AREA SUD MILANO S.P.A.</b>                 | 10%              |                    | 10%             |
|                                               |                  |                    |                 |
| <b>CAP HOLDING S.P.A.</b>                     | 0,69%            |                    | 0,69%           |
|                                               |                  |                    |                 |
| <b>NAVIGLI LOMBARDI SCARL IN LIQUIDAZIONE</b> | 0,2%             |                    | 0,2%            |

### FONDAZIONI ED ENTI

| DENOMINAZIONE                                                                                  | POSSESSO DIRETTO | POSSESSO INDIRETTO | POSSESSO TOTALE |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| <b>AFOL METROPOLITANA – AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO</b> | 1,12%            |                    | 1,12%           |
|                                                                                                |                  |                    |                 |
| <b>FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE</b>                                                | 41,60%           |                    | 41,60%          |
|                                                                                                |                  |                    |                 |
| <b>FONDAZIONE PER LEGGERE – BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO</b>                                   | 1,81%            |                    | 1,81%           |
|                                                                                                |                  |                    |                 |
| <b>CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA POPOLARE (C.I.M.E.P) IN LIQUIDAZIONE</b>    | 1,60%            |                    | 1,60%           |

**AREA SUD MILANO S.p.A.** non entra a far parte del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Corsico, in quanto società non a totale partecipazione pubblica, di cui il Comune di Corsico detiene il 10% del capitale. La predetta società non eroga più alcun servizio pubblico in favore della cittadinanza corsichese e sono state avviate le procedure per la cessione della partecipazione nel capitale sociale di Area Sud Milano S.p.A., ivi inclusa la richiesta di liquidazione a termini dell'art. 3, c. 29 della legge n. 244/2007 e dell'art 1, c. 569, della legge n. 147/2013.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Corsico è pertanto così individuato:

| SOGGETTO                                                                                       | CLASSIFICAZIONE                     | FORMA SOCIETARIA                                                                | POSSESSO TOTALE | >/< all'1% di partecipazione |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------|
| <b>FARMACIE COMUNALI CORSICHESI S.P.A.</b>                                                     | SOCIETÀ PARTECIPATA                 | Società per azioni controllata                                                  | 90,99%          | >                            |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                 |                              |
| <b>CAP HOLDING S.P.A.</b>                                                                      | SOCIETÀ PARTECIPATA                 | Società per azioni a totale partecipazione pubblica                             | 0,69%           | <                            |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                 |                              |
| <b>NAVIGLI LOMBARDI SCARL IN LIQUIDAZIONE</b>                                                  | SOCIETÀ PARTECIPATA                 | Società consortile a totale partecipazione pubblica                             | 0,2%            | <                            |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                 |                              |
| <b>AFOL METROPOLITANA – AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO</b> | ENTE STRUMENTALE                    | Azienda speciale consortile – ente strumentale a totale partecipazione pubblica | 1,12%           | >                            |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                 |                              |
| <b>FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE</b>                                                | ENTE DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATO | Fondazione costituita da Comuni                                                 | 41,60%          | >                            |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                 |                              |
| <b>FONDAZIONE PER LEGGERE – BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO</b>                                   | ENTE DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATO | Fondazione costituita da Comuni                                                 | 1,81%           | >                            |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                 |                              |
| <b>CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA POPOLARE (C.I.M.E.P) IN LIQUIDAZIONE</b>    | ENTE PUBBLICO VIGILATO              | Consorzio a totale partecipazione pubblica- in fase di scioglimento             | 1,60%           | >                            |

### 1.3 Area di consolidamento

Il Principio contabile di riferimento, nella versione vigente a seguito della modifiche di cui al DM 11 agosto 2017, enuncia che gli enti e le società del gruppo compresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" possono non essere inseriti nel "Gruppo bilancio consolidato" nei casi di:

a) **irrilevanza**, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Con riferimento all'esercizio 2018 sono irrilevanti, e quindi escludibili dal consolidamento, gli enti e le società compresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" i cui bilanci presentano per ciascuno dei seguenti parametri una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Capogruppo e, quindi, possono non essere inseriti nel "Gruppo bilancio consolidato":

1. totale dell'attivo,
2. patrimonio netto,
3. totale dei ricavi caratteristici.

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

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 rivelarsi di interesse ai fini del consolidamento .....*Omissis*..., 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 o 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.

In ogni caso **sono considerate irrilevanti e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata**. Nel principio contabile, in seguito delle modifiche introdotte dal DM 11 agosto 2017, è esplicitamente previsto che, a decorrere dall'esercizio 2017, siano considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, *le società in house* e gli enti titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

b) **impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento** in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Gli esiti della ricognizione, in merito agli organismi, enti strumentali e società da inserire nel gruppo amministrazione pubblica e nel gruppo bilancio consolidato, secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs.118/2011 e dal principio contabile 4/4 sono di seguito riportati:

| DEFINIZIONE PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO<br>SOGLIE         |                             |                          |                               |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
|                                                           | Attivo patrimoniale<br>2018 | Patrimonio netto<br>2018 | Ricavi caratteristici<br>2018 |
| <b>COMUNE DI CORSICO</b>                                  | <b>138.337.181,97</b>       | <b>121.410.514,52</b>    | <b>28.811.749,42</b>          |
| <b>Soglia 3% per verifica<br/>irrilevanza individuale</b> | 4.150.115,46                | 3.642.315,44             | 864.352,48                    |
| <b>Soglia 10% per verifica<br/>irrilevanza aggregata</b>  | 13.833.718,20               | 12.141.051,45            | 2.881.174,94                  |
|                                                           |                             |                          |                               |

| VERIFICA DI IRRILEVANZA INDIVIDUALE                                                                                        |                                |                          |                                  |                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                                                                                            | Attivo<br>patrimoniale<br>2018 | Patrimonio<br>netto 2018 | Ricavi<br>caratteristici<br>2018 |                                                  |
| <b>Soglia 3% per<br/>verifica irrilevanza<br/>individuale</b>                                                              | <b>4.150.115,46</b>            | <b>3.642.315,44</b>      | <b>864.352,48</b>                |                                                  |
| <b>FARMACIE<br/>COMUNALI<br/>CORSICHESI SPA</b>                                                                            | 3.936.523,00                   | 1.956.658,00             | 6.410.436,00                     | <b>INDIVIDUALMENTE<br/>RILEVANTE</b>             |
|                                                                                                                            | <b>irrilevante</b>             | <b>irrilevante</b>       | <b>rilevante</b>                 |                                                  |
| <b>CAP HOLDING SPA</b>                                                                                                     | 1.261.082.736,00               | 810.253.320,00           | 348.162.207,00                   | <b>INDIVIDUALMENTE<br/>RILEVANTE</b>             |
|                                                                                                                            | <b>rilevante</b>               | <b>rilevante</b>         | <b>rilevante</b>                 |                                                  |
| <b>FONDAZIONE<br/>PONTIROLO<br/>ONLUS<br/>INTERCOMUNALE</b>                                                                | 699.005,00                     | 332.042,00               | 2.639.090,00                     | <b>INDIVIDUALMENTE<br/>RILEVANTE</b>             |
|                                                                                                                            | <b>irrilevante</b>             | <b>irrilevante</b>       | <b>rilevante</b>                 |                                                  |
| <b>AFOL<br/>METROPOLITANA –<br/>AGENZIA<br/>METROPOLITANA<br/>PER LA<br/>FORMAZIONE<br/>L'ORIENTAMENTO<br/>E IL LAVORO</b> | 18.291.162,00                  | 4.514.811,00             | 23.993.819,00                    | <b>INDIVIDUALMENTE<br/>RILEVANTE</b>             |
|                                                                                                                            | <b>rilevante</b>               | <b>rilevante</b>         | <b>rilevante</b>                 |                                                  |
| <b>FONDAZIONE PER<br/>LEGGERE</b>                                                                                          | 377.479,00                     | 130.579,00               | 1.752.611,00                     | <b>INDIVIDUALMENTE<br/>RILEVANTE</b>             |
|                                                                                                                            | <b>irrilevante</b>             | <b>irrilevante</b>       | <b>rilevante</b>                 |                                                  |
| <b>CONSORZIO<br/>INTERCOMUNALE<br/>MILANESE PER<br/>L'EDILIZIA<br/>POPOLARE<br/>(C.I.M.E.P) IN<br/>LIQUIDAZIONE</b>        | -                              | -                        | -                                | <b>CONSORZIO IN<br/>FASE DI<br/>LIQUIDAZIONE</b> |

In base alle suddette soglie di irrilevanza economico/patrimoniale o all'1% di partecipazione, così come previsto dalle norme vigenti, nel rispetto del combinato disposto del criterio della

“rilevanza” ottemperato con il criterio della “significatività”, e sulla base dei rispettivi bilanci d’esercizio dei soggetti partecipati riferiti all’anno 2018, ovvero all’ultimo bilancio disponibile, per le ragioni espresse in premessa, sono inclusi nel perimetro di consolidamento i seguenti enti strumentali e società partecipate:

| SOGGETTO                                                                                       | CLASSIFICAZIONE                     | FORMA SOCIETARIA                                                                | POSSESSO TOTALE |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>FARMACIE COMUNALI CORSICHESI S.P.A.</b>                                                     | SOCIETÀ PARTECIPATA                 | Società per azioni controllata                                                  | 90,99%          |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                 |
| <b>CAP HOLDING S.P.A.</b>                                                                      | SOCIETÀ PARTECIPATA                 | Società per azioni a totale partecipazione pubblica                             | 0,69%           |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                 |
| <b>AFOL METROPOLITANA – AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO</b> | ENTE STRUMENTALE                    | Azienda speciale consortile – Ente strumentale a totale partecipazione pubblica | 1,12%           |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                 |
| <b>FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE</b>                                                | ENTE DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATO | Fondazione costituita da Comuni                                                 | 41,60%          |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                 |
| <b>FONDAZIONE PER LEGGERE – BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO</b>                                   | ENTE DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATO | Fondazione costituita da Comuni                                                 | 1,81%           |

**CAP HOLDING SPA:** secondo quanto previsto dall’allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011, come modificato dal DM 11 agosto 2017, a decorrere dall’esercizio 2017, è inclusa nel perimetro di consolidamento trattandosi di *società in house interamente pubblica*, a prescindere dalla quota di partecipazione.

**FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE:** è inclusa, a decorrere dall’esercizio 2018, in quanto trattasi di ente a totale partecipazione pubblica nella quale il Comune di Corsico detiene una quota significativa di voti ed esercita sulla stessa un controllo di tipo congiunto.

**FONDAZIONE PER LEGGERE:** è inclusa a decorrere dall’esercizio 2018. Il dato percentuale riferito alla partecipazione del Comune, è inteso come valore di voto, determinato dall’incremento o dal decremento del numero degli abitanti su base ISTAT, più la quota di dotazione al fondo indisponibile.

Sono esclusi dal perimetro di consolidamento per irrilevanza economico-patrimoniale della partecipazione, essendo le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata, i seguenti soggetti:

| SOGGETTO                                      | CLASSIFICAZIONE     | FORMA SOCIETARIA                                    | POSSESSO TOTALE |
|-----------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------|-----------------|
| <b>NAVIGLI LOMBARDI SCARL IN LIQUIDAZIONE</b> | SOCIETÀ PARTECIPATA | Società consortile a totale partecipazione pubblica | 0,2%            |
|                                               |                     |                                                     |                 |

**SOCIETÀ NAVIGLI LOMBARDI SCARL IN LIQUIDAZIONE:** il liquidatore ha trasmesso per l'esercizio 2018 il Bilancio finale di liquidazione con approvazione del piano di riparto ed ha successivamente rimborsato al Comune di Corsico la quota di capitale sociale spettante.

Il perimetro di consolidamento del Comune di Corsico comprende le società e gli enti come dettagliato nella seguente tabella:

| PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO                                                                    |                                     |                                                                                 |                 |                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------|
| SOGGETTO                                                                                       | CLASSIFICAZIONE                     | FORMA SOCIETARIA                                                                | POSSESSO TOTALE | METODO DI CONSOLIDAMENTO |
| <b>FARMACIE COMUNALI CORSICHESI S.P.A</b>                                                      | SOCIETÀ PARTECIPATA                 | Società per azioni controllata                                                  | 90,99%          | Integrale                |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                 |                          |
| <b>CAP HOLDING S.P.A.</b>                                                                      | SOCIETÀ PARTECIPATA                 | Società per azioni a totale partecipazione pubblica                             | 0,69%           | Proporzionale            |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                 |                          |
| <b>AFOL METROPOLITANA – AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO</b> | ENTE STRUMENTALE                    | Azienda speciale consortile – ente strumentale a totale partecipazione pubblica | 1,12%           | Proporzionale            |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                 |                          |
| <b>FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE</b>                                                | ENTE DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATO | Fondazione costituita da Comuni                                                 | 41,60%          | Proporzionale            |
|                                                                                                |                                     |                                                                                 |                 |                          |
| <b>FONDAZIONE PER LEGGERE – BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO</b>                                   | ENTE DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATO | Fondazione costituita da Comuni                                                 | 1,81%           | Proporzionale            |

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al comma 3 dell'art. 11 – ter del D. Lgs. n. 118/2011:

| TIPOLOGIE | Enti strumentali controllati | Enti strumentali partecipati | Società controllate | Società partecipate |
|-----------|------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|
|-----------|------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|

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

## 1.4 Prospetto di riepilogo di CE

### Riepilogo CE

| CODICE | Conto Economico                    | Ente          | Resto del gruppo esclusa la holding | Rettifiche di Consolidamento | Consolidato   |
|--------|------------------------------------|---------------|-------------------------------------|------------------------------|---------------|
| A_CE_A | Componenti positivi della gestione | 28.811.749,42 | 382.958.163,00                      | -372.879.972,75              | 38.889.939,67 |

|           |                                                                           |                |                 |                |                |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| A_CE_B    | Componenti negativi della gestione                                        | -30.887.477,21 | -330.979.357,00 | 321.752.535,41 | -40.114.298,80 |
| A_CE_A-B  | Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)        | -2.075.727,79  | 51.978.806,00   | -51.127.437,34 | -1.224.359,13  |
| A_CE_C    | Proventi ed oneri finanziari                                              | 47.549,81      | -4.636.404,00   | 4.612.016,96   | 23.162,77      |
| A_CE_D    | Rettifiche di valore di attività finanziarie                              | -234.544,40    | -272.795,00     | 270.912,99     | -236.426,41    |
| A_CE_E    | Proventi ed oneri straordinari                                            | -127.105,29    | 6.999,00        | 304.485,94     | 184.379,65     |
| A_CE_26   | Imposte                                                                   | -456.671,76    | -14.603.159,00  | 14.381.586,79  | -678.243,97    |
| A_CE_RN27 | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -2.846.499,43  | 32.473.447,00   | -31.558.434,66 | -1.931.487,09  |
| A_CE_28   | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                           | 0,00           | 0,00            | -84.396,08     | -84.396,08     |

## Sintesi

| MACRO-CLASSE                                                               | Importo               | % Su Totale MACRO-CLASSE |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Proventi da tributi                                                        | 13.165.312,13         | 33,85                    |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 7.071.637,22          | 18,18                    |
| Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 2.002.077,67          | 5,15                     |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 12.425.673,58         | 31,95                    |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                  | 0,00                     |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 6.220,78              | 0,02                     |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 622.132,87            | 1,60                     |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 3.596.885,42          | 9,25                     |
| <b>TOTALE MACROCLASSE A</b>                                                | <b>38.889.939,67</b>  |                          |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | -4.385.575,90         | 10,93                    |
| Prestazioni di servizi                                                     | -19.032.259,92        | 47,45                    |
| Utilizzo beni di terzi                                                     | -246.728,81           | 0,62                     |
| Trasferimenti e contributi                                                 | -621.006,31           | 1,55                     |
| Personale                                                                  | -10.336.485,95        | 25,77                    |
| Ammortamenti e svalutazioni                                                | -4.759.789,04         | 11,87                    |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -27.597,44            | 0,07                     |
| Accantonamenti per rischi                                                  | -54.486,17            | 0,14                     |
| Altri accantonamenti                                                       | -35.727,59            | 0,09                     |
| Oneri diversi di gestione                                                  | -614.641,67           | 1,53                     |
| <b>TOTALE MACROCLASSE B</b>                                                | <b>-40.114.298,80</b> |                          |
| Proventi da partecipazioni                                                 | 181.429,75            | 87,57                    |
| Altri proventi finanziari                                                  | 25.746,91             | 12,43                    |
| <b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>                                          | <b>207.176,66</b>     |                          |
| Interessi passivi                                                          | -175.513,78           | 95,38                    |
| Altri oneri finanziari                                                     | -8.500,11             | 4,62                     |
| <b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>                                             | <b>-184.013,89</b>    |                          |
| <b>TOTALE MACROCLASSE C</b>                                                | <b>23.162,77</b>      |                          |
| Rivalutazioni                                                              | 42.420,78             | -17,94                   |
| Svalutazioni                                                               | -278.847,19           | 117,94                   |
| <b>TOTALE MACROCLASSE D</b>                                                | <b>-236.426,41</b>    |                          |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 475,00                | 0,11                     |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 401.040,39            | 96,70                    |
| Plusvalenze patrimoniali                                                   | 13.212,16             | 3,19                     |
| Altri proventi straordinari                                                | 0,00                  | 0,00                     |
| <b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>                                        | <b>414.727,55</b>     |                          |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | -230.347,90           | 100,00                   |
| Minusvalenze patrimoniali                                                  | 0,00                  | 0,00                     |
| Altri oneri straordinari                                                   | 0,00                  | 0,00                     |
| <b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>                                           | <b>-230.347,90</b>    |                          |
| <b>TOTALE MACROCLASSE E</b>                                                | <b>184.379,65</b>     |                          |

*Incidenza dei ricavi*

| Ente / Società                             | Totale Ricavi 2018 | Totale Ricavi 2017 | Valore Consolidato | Ricavi imputabili alla Holding | Incidenza % |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|-------------|
| CAP HOLDING SPA                            | 348.162.207,00     | 335.510.644,00     | 2.401.971,06       |                                |             |
| COMUNE DI CORSICO                          | 28.811.749,42      | 29.623.661,74      | 28.609.991,03      |                                |             |
| AFOL METROPOLITANA                         | 23.993.819,00      | 26.568.158,00      | 268.437,09         |                                |             |
| FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA           | 6.410.436,00       | 6.462.213,00       | 6.410.436,00       |                                |             |
| FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE   | 2.639.090,00       | 0,00               | 1.097.861,42       |                                |             |
| PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | 1.752.611,00       | 0,00               | 101.243,07         |                                |             |

*Spesa di personale*

| Ente / Società                             | Totale Spese 2018 | Totale Spese 2017 | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| CAP HOLDING SPA                            | 43.356.169,00     | 42.181.308,00     | 299.114,21         |
| COMUNE DI CORSICO                          | 8.940.707,83      | 7.606.584,03      | 8.940.707,83       |
| AFOL METROPOLITANA                         | 15.832.161,00     | 15.440.009,00     | 177.320,20         |
| FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA           | 857.394,00        | 875.328,00        | 857.394,00         |
| FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE   | 113.108,00        | 0,00              | 47.052,93          |
| PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | 255.366,00        | 0,00              | 14.896,78          |

## 1.5 Prospetto di riepilogo di SP

### Riepilogo SP

| CODICE     | Stato Patrimoniale                                                                                    | Ente           | Resto del gruppo esclusa la holding | Rettifiche di Consolidamento | Consolidato    |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------|------------------------------|----------------|
| A_SPA_A1   | Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00           | 0,00                                | 0,00                         | 0,00           |
| A_SPA_BI   | Immobilizzazioni immateriali                                                                          | 90.298,46      | 766.141.863,00                      | -760.739.742,37              | 5.492.419,09   |
| A_SPA_BII  | Immobilizzazioni materiali                                                                            | 92.789.520,13  | 15.496.017,00                       | -14.499.157,72               | 93.786.379,41  |
| A_SPA_BIV  | Immobilizzazioni finanziarie                                                                          | 6.935.825,70   | 15.485.438,00                       | -22.182.643,43               | 238.620,27     |
| A_SPA_B    | Totale Immobilizzazioni (B)                                                                           | 99.815.644,29  | 797.123.318,00                      | -797.421.543,52              | 99.517.418,77  |
| A_SPA_CI   | Rimanenze                                                                                             | 0,00           | 7.398.504,00                        | -6.428.855,56                | 969.648,44     |
| A_SPA_CII  | Crediti                                                                                               | 2.526.772,83   | 269.712.077,00                      | -267.323.709,67              | 4.915.140,16   |
| A_SPA_CIII | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                                | 0,00           | 0,00                                | 0,00                         | 0,00           |
| A_SPA_CIV  | Disponibilità liquide                                                                                 | 35.994.764,85  | 204.780.499,00                      | -201.695.505,37              | 39.079.758,48  |
| A_SPA_C    | Attivo circolante (C)                                                                                 | 38.521.537,68  | 481.891.080,00                      | -475.448.070,60              | 44.964.547,08  |
| A_SPA_D1   | Ratei attivi                                                                                          | 0,00           | 5.267,00                            | -5.230,66                    | 36,34          |
| A_SPA_D2   | Risconti attivi                                                                                       | 0,00           | 10.617.995,00                       | -10.496.493,93               | 121.501,07     |
| A_SPA_D    | Ratei e risconti attivi (D)                                                                           | 0,00           | 10.623.262,00                       | -10.501.724,59               | 121.537,41     |
| A_SPP_A    | Patrimonio Netto                                                                                      | 121.410.514,52 | 817.187.410,00                      | -816.272.421,40              | 122.325.503,12 |
| A_SPP_B    | Fondi per rischi ed oneri                                                                             | 875.872,52     | 75.130.153,00                       | -74.481.257,95               | 1.524.767,57   |
| A_SPP_C    | Trattamento di Fine Rapporto                                                                          | 0,00           | 10.784.307,00                       | -10.086.621,05               | 697.685,95     |
| A_SPP_D    | Debiti                                                                                                | 9.237.512,43   | 381.280.294,00                      | -377.315.946,44              | 13.201.859,99  |
| A_SPP_EI   | Ratei passivi                                                                                         | 1.258.158,29   | 153.291,00                          | -151.433,01                  | 1.260.016,28   |
| A_SPP_EII  | Risconti passivi                                                                                      | 5.555.124,21   | 5.102.205,00                        | -5.063.658,86                | 5.593.670,35   |
| A_SPP_E    | Ratei e risconti passivi (E)                                                                          | 6.813.282,50   | 5.255.496,00                        | -5.215.091,87                | 6.853.686,63   |

*Sintesi*

| MACRO-CLASSE                                                                                          | Importo      | % Su Totale MACRO-CLASSE |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------|
| Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00         |                          |
| Immobilizzazioni immateriali                                                                          | 5.492.419,09 | 5,52                     |

|                                                        |                |       |
|--------------------------------------------------------|----------------|-------|
| Immobilizzazioni materiali                             | 93.786.379,41  | 94,24 |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 238.620,27     | 0,24  |
| Totale Immobilizzazioni (B)                            | 99.517.418,77  |       |
| Rimanenze                                              | 969.648,44     | 2,16  |
| Credit                                                 | 4.915.140,16   | 10,93 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00           | 0,00  |
| Disponibilità liquide                                  | 39.079.758,48  | 86,91 |
| Attivo circolante (C)                                  | 44.964.547,08  |       |
| Ratei attivi                                           | 36,34          | 0,03  |
| Risconti attivi                                        | 121.501,07     | 99,97 |
| Ratei e risconti attivi (D)                            | 121.537,41     |       |
| Totale Attivo                                          | 144.603.503,26 |       |
| Patrimonio Netto                                       | 122.325.503,12 | 84,59 |
| Fondi per rischi ed oneri                              | 1.524.767,57   | 1,05  |
| Trattamento di Fine Rapporto                           | 697.685,95     | 0,48  |
| Debit                                                  | 13.201.859,99  | 9,13  |
| Ratei passivi                                          | 1.260.016,28   | 0,87  |
| Risconti passivi                                       | 5.593.670,35   | 3,87  |
| Ratei e risconti passivi (E)                           | 6.853.686,63   |       |
| Totale passivo                                         | 144.603.503,26 |       |

## 1.6 Finalità del bilancio consolidato

La redazione del bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo Amministrazione Pubblica (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del bilancio consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo Amministrazione Pubblica, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Tale documento deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di uno strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali

e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

### **1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato**

Non si rilevano fatti e/o eventi significativi avvenuti successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato.

## 2 Nota integrativa

### 2.1 Introduzione

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato al bilancio consolidato.

### 2.2 Presupposti normativi e di prassi

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D. Lgs. 118/2011;
- Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011;
- Artt. 18 e 68 del D. Lgs. 118/2011;
- Artt. da 25 a 43 del D. Lgs. 127/1991 di attuazione della VII Direttiva CEE in materia di bilanci consolidati delle società;
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

### 2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Corsico è partito dall'adozione della deliberazione del Commissario Straordinario (Adottata con i poteri della Giunta Comunale) n. 24 del 04/07/2019 che ha individuato l'elenco degli enti facenti parte del "GAP – Gruppo Amministrazione Pubblica" e l'elenco degli enti e società componenti il perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2018.

Con nota Prot. Gen. 16224 del 09/07/2019 sono state comunicate agli organismi partecipati compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2018 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il percorso di elaborazione del bilancio consolidato ha acquisito come base di riferimento il conto economico e lo stato patrimoniale del Comune di Corsico, approvato con deliberazione del Commissario Prefettizio (Adottata con i poteri del Consiglio Comunale) n. 17 del 31/05/2019.

Successivamente sono stati acquisiti i bilanci d'esercizio 2018 dei componenti il perimetro di consolidamento, unitamente alle informazioni integrative necessarie per la rilevazione delle operazioni intercorse tra gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro, finalizzate all'individuazione di debiti e crediti, costi e ricavi, utili e perdite infragruppo.

Per quanto riguarda Cap Holding SpA è stato utilizzato il bilancio consolidato, riclassificato secondo l'allegato n. 11 del D.Lgs. 118/2011, trasmesso da Cap Holding SpA con nota del 01/08/2019 (Prot. Gen. 18019).

Il consolidamento è avvenuto sommando i valori contabili dello stato patrimoniale e del conto economico della capogruppo e quelli dei corrispondenti valori dei componenti del gruppo con le

opportune rettifiche di consolidamento, per un importo integrale o proporzionale alle quote di partecipazione in rapporto al metodo utilizzato.

## 2.4 Criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/A al D. Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *“è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene, infatti, che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata sulla base delle diverse note integrative delle società e degli organismi partecipanti al gruppo consolidato. Di seguito sono riportate le principali voci di bilancio e i criteri di valutazione:

| VOCE DI BILANCIO                                               | COMUNE DI CORSICO                                 | FARMACIE COMUNALI CORSICHESI S.P.A. | AFOL METROPOLITANA                                               | CAP HOLDING S. P. A.                                                                                                                       | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | FONDAZIONI E PONTIROLO ONLUS |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</b> | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento | Non valorizzato                     | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento                | Costo di acquisto al netto degli ammortamenti cumulati e delle eventuali perdite di valore.                                                | Non valorizzato                            | Non valorizzato              |
| <b>Avviamento</b>                                              | Non valorizzato                                   | Non valorizzato                     | Costo di acquisto o di realizzazione al netto degli ammortamenti | Non valorizzato                                                                                                                            | Non valorizzato                            | Non valorizzato              |
| <b>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>           | Non valorizzato                                   | Non valorizzato                     | Non valorizzato                                                  | “Fair value” è dato dai costi sostenuti per l'attività di progettazione e di costruzione, maggiorato degli oneri finanziari capitalizzati. | Non valorizzato                            | Non valorizzato              |
| <b>Immobilizzazioni in corso e acconti</b>                     | Non valorizzato                                   | Non valorizzato                     | Non valorizzato                                                  | Costo di acquisto al netto degli ammortamenti cumulati e delle eventuali perdite di valore                                                 | Non valorizzato                            | Non valorizzato              |

|                                                                  |                                                   |                                                   |                                                                                          |                                                                                                                               |                                                                            |                                                    |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Altre immobilizzazioni immateriali</b>                        | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento.                                       | Costo di acquisto al netto degli ammortamenti cumulati e delle eventuali perdite di valore                                    | Costo di acquisto o di produzione interna al netto del fondo ammortamento. | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento. |
| <b>Fabbricati e terreni (beni demaniali)</b>                     | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento | Non valorizzato                                   | Non valorizzato                                                                          | Non valorizzato                                                                                                               | Non valorizzato                                                            | Non valorizzato                                    |
| <b>Terreni e fabbricati</b>                                      | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento | Non valorizzato                                                                          | Costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione al netto del fondo di ammortamento | Non valorizzato                                                            | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento. |
| <b>Impianti e macchinari</b>                                     | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento                                        | Costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione al netto del fondo di ammortamento | Non valorizzato                                                            | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento. |
| <b>Attrezzature industriali e commerciali</b>                    | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento | Non valorizzato                                   | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento                                        | Costo di acquisto o di produzione al netto dei fondi di ammortamento                                                          | Non valorizzato                                                            | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento. |
| <b>Mezzi di trasporto</b>                                        | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento | Non valorizzato                                   | Non valorizzato                                                                          | Costo di acquisto al netto del fondo di ammortamento                                                                          | Non valorizzato                                                            | Non valorizzato                                    |
| <b>Macchine per ufficio e hardware</b>                           | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento | Non valorizzato                                                                          | Costo di acquisto al netto del fondo di ammortamento                                                                          | Non valorizzato                                                            | Non valorizzato                                    |
| <b>Mobili e arredi</b>                                           | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento                                        | Costo di acquisto al netto del fondo di ammortamento                                                                          | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento                          | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento. |
| <b>Altre immobilizzazioni materiali</b>                          | Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento | Non valorizzato                                   | Non valorizzato                                                                          | Costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione al netto del fondo di ammortamento | Non valorizzato                                                            | Non valorizzato                                    |
| <b>Partecipazioni in imprese partecipate e in altri soggetti</b> | Metodo del patrimonio netto                       | Costo di acquisto                                 | Non valorizzato                                                                          | Costo di acquisto, eventualmente ridotto in presenza di perdite di valore                                                     | Non valorizzato                                                            | Non valorizzato                                    |
| <b>Crediti verso altri soggetti</b>                              | Valore nominale                                   | Valore nominale                                   | Valore nominale                                                                          | Valore nominale                                                                                                               | Non valorizzato                                                            | Non valorizzato                                    |
| <b>Altri titoli</b>                                              | Non valorizzato                                   | Non valorizzato                                   | Non valorizzato                                                                          | Non valorizzato                                                                                                               | Costo d'acquisto                                                           | Non valorizzato                                    |
| <b>Rimanenze</b>                                                 | Non valorizzato                                   | Metodo del prezzo al dettaglio                    | Criterio della spesa sostenuta o dei corrispettivi maturati in funzione dell'avanzamento | Al minore fra il costo di acquisto mediante il costo medio ponderato e il valore di realizzo desumibile                       | Non valorizzato                                                            | Non valorizzato                                    |

|                                                                                            |                                                             |                                                             |                                                             |                                                                  |                             |                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                                                                                            |                                                             |                                                             | del progetto                                                | dall'andamento del mercato                                       |                             |                                                             |
| <b>Altri crediti da tributi</b>                                                            | Presunto valore di realizzo                                 | Valore nominale                                             | Presunto valore di realizzo                                 | Non valorizzato                                                  | Presunto valore di realizzo | Presunto valore di realizzo                                 |
| <b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>                                              | Valore nominale                                             | Non valorizzato                                             | Non valorizzato                                             | Valore nominale                                                  | Non valorizzato             | Non valorizzato                                             |
| <b>Crediti verso clienti ed utenti</b>                                                     | Presunto valore di realizzo                                 | Presunto valore di realizzo                                 | Presunto valore di realizzo                                 | Fair value                                                       | Presunto valore di realizzo | Presunto valore di realizzo                                 |
| <b>Altri crediti: verso l'erario</b>                                                       | Non valorizzato                                             | Non valorizzato                                             | Non valorizzato                                             | Fair value                                                       | Non valorizzato             | Non valorizzato                                             |
| <b>Crediti verso altri</b>                                                                 | Presunto valore di realizzo                                 | Presunto valore di realizzo                                 | Valore nominale                                             | Fair value                                                       | Presunto valore di realizzo | Non valorizzato                                             |
| <b>Disponibilità liquide presso Banca d'Italia</b>                                         | Valore nominale                                             | Non valorizzato                                             | Non valorizzato                                             | Non valorizzato                                                  | Non valorizzato             | Non valorizzato                                             |
| <b>Depositi bancari e postali</b>                                                          | Valore nominale                                             | Valore nominale                                             | Valore nominale                                             | Valore nominale                                                  | Valore nominale             | Valore nominale                                             |
| <b>Denaro e valori in cassa</b>                                                            | Non valorizzato                                             | Valore nominale                                             | Valore nominale                                             | Valore nominale                                                  | Valore nominale             | Valore nominale                                             |
| <b>Ratei e Risconti attivi</b>                                                             | Non valorizzato                                             | Criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio | Criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio | Criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio      | Non valorizzato             | Criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio |
| <b>Fondi per rischi ed oneri</b>                                                           | Analisi prudenziale del rischio                             | Valore attuale dell'esborso previsto                        | Analisi prudenziale del rischio                             | Analisi prudenziale del rischio                                  | Non valorizzato             | Non valorizzato                                             |
| <b>Trattamento di Fine Rapporto</b>                                                        | Non valorizzato                                             | Valore nominale                                             | Valore nominale                                             | Projected unit credit method                                     | Valore nominale             | Valore nominale                                             |
| <b>Debiti da finanziamento</b>                                                             | Valore nominale                                             | Non valorizzato                                             | Non valorizzato                                             | Fair value, al netto dei costi accessori di diretta imputazione  | Valore nominale             | Non valorizzato                                             |
| <b>Debiti: verso banche e tesoriere</b>                                                    | Non valorizzato                                             | Non valorizzato                                             | Valore nominale                                             | Valore nominale                                                  | Valore nominale             | Non valorizzato                                             |
| <b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>                                               | Valore nominale                                             | Non valorizzato                                             | Non valorizzato                                             | Non valorizzato                                                  | Non valorizzato             | Non valorizzato                                             |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                                              | Valore nominale                                             | Valore nominale                                             | Valore nominale                                             | Fair value, al netto dei costi accessori di diretta imputazione  | Valore nominale             | Valore nominale                                             |
| <b>Altri debiti: altri</b>                                                                 | Valore nominale                                             | Valore nominale                                             | Valore nominale                                             | Fair value, al netto dei costi accessori di diretta imputazione. | Valore nominale             | Valore nominale                                             |
| <b>Altri debiti: tributari</b>                                                             | Valore nominale                                             | Valore nominale                                             | Valore nominale                                             | Fair value, al netto dei costi accessori di diretta imputazione  | Valore nominale             | Valore nominale                                             |
| <b>Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</b>                      | Valore nominale                                             | Valore nominale                                             | Valore nominale                                             | Fair value, al netto dei costi accessori di diretta imputazione  | Valore nominale             | Valore nominale                                             |
| <b>Ratei e Risconti passivi</b>                                                            | Criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio | Criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio | Criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio | Criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio      | Non valorizzato             | Non valorizzato                                             |
| <b>Concessioni pluriennali</b>                                                             | Non valorizzato                                             | Non valorizzato                                             | Non valorizzato                                             | Non valorizzato                                                  | Non valorizzato             | Non valorizzato                                             |
| <b>Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti</b> | Criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio | Non valorizzato                                             | Non valorizzato                                             | Non valorizzato                                                  | Non valorizzato             | Non valorizzato                                             |

|                     |                                                                             |                                              |                                                       |                                                                                                                                                   |                                                       |                                                       |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>Proventi</b>     | Anno di accertamento + principio di correlazione con la copertura del costo | Criterio di competenza economica e temporale | Principio della prudenza e della competenza economica | Fair value del corrispettivo ricevuto al netto di sconti e ribassi                                                                                | Principio della prudenza e della competenza economica | Principio della prudenza e della competenza economica |
| <b>Oneri</b>        | Anno di liquidazione + associazione con servizio reso                       | Criterio di competenza economica e temporale | Principio della prudenza e della competenza economica | Principio della competenza economica                                                                                                              | Principio della prudenza e della competenza economica | Principio della prudenza e della competenza economica |
| <b>Ammortamenti</b> | Aliquote tipizzate dal principio contabile                                  | Criterio dell'utilità consumata              | Aliquote tipizzate dal principio contabile            | Aliquote tipizzate dal principio contabile                                                                                                        | Criterio dell'utilità consumata                       | Criterio dell'utilità consumata                       |
| <b>Imposte</b>      | Principio della competenza economica                                        | Principio della competenza economica         | Principio della competenza economica                  | Le imposte correnti sono calcolate sulla base del reddito imponibile dell'esercizio, applicando le aliquote fiscali vigenti alla data di bilancio | Principio della competenza economica                  | Non valorizzato                                       |

## 2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

| Stato Patrimoniale                                                                                       | 2018          | 2017          | DELTA         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00          |               | 0,00          |
| Costi di impianto e di ampliamento                                                                       | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                   | 0,00          |               | 0,00          |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                  | 12.035,26     | 23.356,54     | -11.321,28    |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                            | 5.236.838,86  | 4.909.946,02  | 326.892,84    |
| Avviamento                                                                                               | 13,41         | 14,59         | -1,18         |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                     | 4.564,66      |               | 4.564,66      |
| Altre (immobilizzazioni immateriali)                                                                     | 238.966,90    | 218.189,52    | 20.777,38     |
| Terreni (beni demaniali)                                                                                 | 629.806,54    | 629.806,54    | 0,00          |
| Fabbricati (beni demaniali)                                                                              | 3.265.625,91  | 3.387.368,04  | -121.742,13   |
| Infrastrutture (beni demaniali)                                                                          | 45.131.796,87 | 46.968.131,44 | -1.836.334,57 |
| Altri beni demaniali                                                                                     |               |               | 0,00          |
| Terreni (altre immobilizzazioni materiali)                                                               | 9.334.159,73  | 9.334.159,73  | 0,00          |
| Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario                               |               |               | 0,00          |
| Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)                                                            | 33.577.289,51 | 33.966.849,76 | -389.560,25   |
| Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario                            |               |               | 0,00          |
| Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)                                                 | 241.543,75    | 153.745,76    | 87.797,99     |
| Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario                 |               |               | 0,00          |
| Attrezzature industriali e commerciali                                                                   | 36.238,65     | 60.111,13     | -23.872,48    |
| Mezzi di trasporto                                                                                       | 38.396,43     | 32.103,60     | 6.292,83      |
| Macchine per ufficio e hardware                                                                          | 136.132,48    | 56.250,06     | 79.882,42     |
| Mobili e arredi                                                                                          | 56.996,26     | 35.611,04     | 21.385,22     |
| Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)                                                        |               |               | 0,00          |
| Altri beni materiali                                                                                     | 8.793,09      | 13.249,30     | -4.456,21     |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                     | 1.329.600,19  | 165.269,03    | 1.164.331,16  |
| Partecipazioni in: imprese controllate                                                                   | 6.363,09      | 7.993,54      | -1.630,45     |
| Partecipazioni in: imprese partecipate                                                                   | 723,67        | 148.339,33    | -147.615,66   |
| Partecipazioni in: altri soggetti                                                                        | 203.836,42    | 297.298,80    | -93.462,38    |
| Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche                                                           |               |               | 0,00          |
| Crediti verso: imprese controllate                                                                       | 0,00          |               | 0,00          |
| Crediti verso: imprese partecipate                                                                       | 0,00          |               | 0,00          |

|                                                                                              |               |                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Crediti verso: altri soggetti                                                                | 27.609,65     | 31.363,65      | -3.754,00      |
| Altri titoli                                                                                 | 87,44         |                | 87,44          |
| Rimanenze                                                                                    | 969.648,44    | 991.038,26     | -21.389,82     |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                   |               |                | 0,00           |
| Altri crediti da tributi                                                                     | 743.110,85    | 2.430.980,54   | -1.687.869,69  |
| Crediti da Fondi perequativi                                                                 |               | 218.359,54     | -218.359,54    |
| Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche                      | 20.617,66     | 87.037,56      | -66.419,90     |
| Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate                                  | 1,95          | 1,95           | 0,00           |
| Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate                                  | 0,00          |                | 0,00           |
| Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti                                 |               |                | 0,00           |
| Verso clienti ed utenti                                                                      | 2.044.230,46  | 2.015.522,47   | 28.707,99      |
| Altri crediti: verso l'erario                                                                | 300.359,02    | 909,00         | 299.450,02     |
| Altri crediti: per attività svolta per c/terzi                                               |               |                | 0,00           |
| Altri crediti: altri                                                                         | 1.806.820,22  | 2.265.482,87   | -458.662,65    |
| Partecipazioni                                                                               | 0,00          |                | 0,00           |
| Altri titoli                                                                                 | 0,00          |                | 0,00           |
| Istituto tesoriere                                                                           |               |                | 0,00           |
| Presso Banca d'Italia                                                                        | 35.735.126,67 | 32.199.806,05  | 3.535.320,62   |
| Altri depositi bancari e postali                                                             | 3.284.807,05  | 3.244.334,99   | 40.472,06      |
| Denaro e valori in cassa                                                                     | 59.824,76     | 105.700,15     | -45.875,39     |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                   |               |                | 0,00           |
| Ratei e risconti                                                                             | 0,00          | 0,00           | 0,00           |
| Ratei attivi                                                                                 | 36,34         | 503,98         | -467,64        |
| Risconti attivi                                                                              | 121.501,07    | 108.311,95     | 13.189,12      |
| Fondo di dotazione                                                                           | 49.272.788,66 | 121.057.954,21 | -71.785.165,55 |
| Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti                                       | 2.203.158,43  | 2.215.683,10   | -12.524,67     |
| Riserve: da capitale                                                                         | 0,00          | 0,00           | 0,00           |
| Riserve: da permessi di costruire                                                            | 995.877,57    |                | 995.877,57     |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 71.785.165,55 |                | 71.785.165,55  |
| Altre riserve indisponibili                                                                  |               |                | 0,00           |
| Risultato economico dell'esercizio                                                           | -1.931.487,09 | 400.712,66     | -2.332.199,75  |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 12.985,03     | 1.796.525,00   | -1.783.539,97  |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 84.396,08     |                | 84.396,08      |
| Fondi: per trattamento di quiescenza                                                         | 0,00          | 0,00           | 0,00           |
| Fondi: per imposte                                                                           | 36.224,97     | 21.784,92      | 14.440,05      |
| Fondi: altri                                                                                 | 1.488.542,60  | 1.435.300,69   | 53.241,91      |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            |               |                | 0,00           |
| Trattamento di Fine Rapporto                                                                 | 697.685,95    | 645.264,52     | 52.421,43      |
| Prestiti obbligazionari                                                                      | 245.435,16    | 302.510,10     | -57.074,94     |
| Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche                                                |               |                | 0,00           |
| Debiti: verso banche e tesoriere                                                             | 972.507,54    | 1.105.733,89   | -133.226,35    |
| Debiti: verso altri finanziatori                                                             | 2.257.441,51  | 2.522.219,65   | -264.778,14    |
| Debiti verso fornitori                                                                       | 7.948.491,59  | 6.975.819,33   | 972.672,26     |
| Acconti                                                                                      | 119.923,70    | 190.406,82     | -70.483,12     |
| Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale      |               |                | 0,00           |
| Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche                       | 21.910,58     | 110.878,26     | -88.967,68     |
| Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate                                   | 0,00          | -30,33         | 30,33          |
| Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate                                   | 0,00          |                | 0,00           |
| Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti                                        | 101.766,53    | 171.857,55     | -70.091,02     |
| Altri debiti: tributari                                                                      | 502.682,01    | 399.803,86     | 102.878,15     |

|                                                                  |              |               |                |
|------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|----------------|
| Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | 61.164,85    | 60.750,79     | 414,06         |
| Altri debiti: per attività svolta per c/terzi                    |              |               | 0,00           |
| Altri debiti: altri                                              | 970.536,52   | 1.005.336,01  | -34.799,49     |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti                  | 0,00         | 0,00          | 0,00           |
| Ratei passivi                                                    | 1.260.016,28 | 5.118,08      | 1.254.898,20   |
| Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche | 5.364.009,48 | 5.364.009,48  | 0,00           |
| Contributi agli investimenti: da altri soggetti                  | 219.812,67   | 80.011,93     | 139.800,74     |
| Concessioni pluriennali                                          |              |               | 0,00           |
| Altri risconti passivi                                           | 9.848,20     | 36.021,21     | -26.173,01     |
| Impegni su esercizi futuri                                       | 288.698,47   | 22.068.968,13 | -21.780.269,66 |
| Beni di terzi in uso                                             |              |               | 0,00           |
| Beni dati in uso a terzi                                         |              |               | 0,00           |
| Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                    |              |               | 0,00           |
| Garanzie prestate a imprese controllate                          |              |               | 0,00           |
| Garanzie prestate a imprese partecipate                          |              |               | 0,00           |
| Garanzie prestate a altre imprese                                |              |               | 0,00           |

| Conto Economico                                                            | 2018          | 2017          | DELTA         |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Proventi da tributi                                                        | 13.165.312,13 | 12.997.629,10 | 167.683,03    |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 7.071.637,22  | 7.257.920,74  | -186.283,52   |
| Proventi da trasferimenti correnti                                         | 2.002.077,67  | 3.363.384,22  | -1.361.306,55 |
| Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Contributi agli investimenti                                               | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 1.394.481,75  | 1.515.001,16  | -120.519,41   |
| Ricavi della vendita di beni                                               | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 11.031.191,83 | 9.939.179,42  | 1.092.012,41  |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 6.220,78      | 0,00          | 6.220,78      |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 622.132,87    | 547.466,90    | 74.665,97     |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 3.596.885,42  | 2.878.963,11  | 717.922,31    |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 4.385.575,90  | 4.373.198,08  | 12.377,82     |
| Prestazioni di servizi                                                     | 19.032.259,92 | 16.171.584,50 | 2.860.675,42  |
| Utilizzo beni di terzi                                                     | 246.728,81    | 145.267,67    | 101.461,14    |
| Trasferimenti correnti                                                     | 621.006,31    | 2.355.428,95  | -1.734.422,64 |
| Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche            | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Personale                                                                  | 10.336.485,95 | 8.945.848,97  | 1.390.636,98  |
| Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 352.805,44    | 135.240,11    | 217.565,33    |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 3.323.551,93  | 3.265.489,55  | 58.062,38     |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 0,00          | 257.563,17    | -257.563,17   |
| Svalutazione dei crediti                                                   | 1.083.431,67  | 685.860,84    | 397.570,83    |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 27.597,44     | 6.965,14      | 20.632,30     |
| Accantonamenti per rischi                                                  | 54.486,17     | 11.101,81     | 43.384,36     |
| Altri accantonamenti                                                       | 35.727,59     | 277.694,26    | -241.966,67   |
| Oneri diversi di gestione                                                  | 614.641,67    | 513.646,09    | 100.995,58    |
| Proventi da partecipazioni: da società controllate                         | 181.429,75    | 292.319,71    | -110.889,96   |
| Proventi da partecipazioni: da società partecipate                         | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Proventi da partecipazioni: da altri soggetti                              | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Altri proventi finanziari                                                  | 25.746,91     | 29.565,15     | -3.818,24     |
| Interessi passivi                                                          | 175.513,78    | 146.852,70    | 28.661,08     |
| Altri oneri finanziari                                                     | 8.500,11      | 59.990,06     | -51.489,95    |
| Rivalutazioni                                                              | 42.420,78     | 0,00          | 42.420,78     |
| Svalutazioni                                                               | 278.847,19    | 0,00          | 278.847,19    |
| Proventi da permessi di costruire                                          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |

|                                                                           |               |            |               |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|---------------|
| Proventi da trasferimenti in conto capitale                               | 475,00        | 0,00       | 475,00        |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                         | 401.040,39    | 386.347,91 | 14.692,48     |
| Plusvalenze patrimoniali                                                  | 13.212,16     | 0,00       | 13.212,16     |
| Altri proventi straordinari                                               | 0,00          | 0,00       | 0,00          |
| Trasferimenti in conto capitale                                           | 0,00          | 0,00       | 0,00          |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        | 230.347,90    | 713.355,80 | -483.007,90   |
| Minusvalenze patrimoniali                                                 | 0,00          | 113.465,39 | -113.465,39   |
| Altri oneri straordinari                                                  | 0,00          | 0,00       | 0,00          |
| Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -1.931.487,09 | 400.712,66 | -2.332.199,75 |
| Imposte                                                                   | 678.243,97    | 628.511,67 | 49.732,30     |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                           | 84.396,08     | 17.965,25  | 66.430,83     |

## 2.6 Le operazioni infragruppo

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo:

| Classe                                                 | Articolo | Descrizione articolo                      | Ente                                     | Codice Conto | Descrizione Conto                                                                      | Dare      | Avere        | Note |
|--------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|------|
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14       | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_SPP_D14a  | Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo                                    | 1.470,51  | 0,00         |      |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14       | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_SPP_AV113 | Varie altre riserve                                                                    | 57.722,56 | 0,00         |      |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14       | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_CE_B10d   | Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0,00      | 88.881,30    |      |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14       | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_SPA_B112  | Impianti e macchinario                                                                 | 0,00      | 39.567,75    |      |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14       | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_CE_B10a   | Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                        | 0,00      | 7.149,33     |      |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14       | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_SPA_CIV1  | Depositi bancari e postali                                                             | 0,00      | 148.925,84   |      |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14       | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_CE_B9b    | Costi per il personale: oneri sociali                                                  | 0,00      | 12.682,14    |      |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14       | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_SPA_D2    | Risconti attivi                                                                        | 0,00      | 16.948,26    |      |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14       | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_SPP_C     | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                                     | 32.313,89 | 0,00         |      |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14       | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_CE_B7     | Costi: per servizi                                                                     | 0,00      | 1.215.501,98 |      |

|                                                        |    |                                           |                                          |             |                                                                                                   |            |            |
|--------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------|------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_CE_RN21  | Utile (perdita) dell'esercizio.                                                                   | 0,00       | 75.999,42  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_CE_B9a   | Costi per il personale: salari e stipendi                                                         | 0,00       | 49.948,35  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_SPA_B17  | Altre immobilizzazioni immateriali                                                                | 0,00       | 159.452,44 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_CE_B6    | Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                      | 0,00       | 52.400,57  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_CE_C17e  | Interessi e altri oneri finanziari: altri                                                         | 0,00       | 372,59     |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_SPP_D12a | Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo                                           | 670,43     | 0,00       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_SPA_B113 | Attrezzature industriali e commerciali                                                            | 0,00       | 6.227,78   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_SPP_A1X  | Utile (perdita) dell'esercizio                                                                    | 75.999,42  | 0,00       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_CE_A5b   | Altri ricavi e proventi: altri                                                                    | 134.513,89 | 0,00       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_SPA_CIV3 | Denaro e valori in cassa                                                                          | 0,00       | 36,79      |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_CE_B9c   | Costi per il personale: trattamento di fine rapporto                                              | 0,00       | 3.424,58   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_SPP_D7a  | Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo                                     | 110.281,39 | 0,00       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_SPP_AI   | Capitale sociale                                                                                  | 60.190,54  | 0,00       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_CE_B14   | Oneri diversi di gestione                                                                         | 0,00       | 27.590,50  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale Fondazione Pontirolo | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_SPP_D13a | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo | 589,26     | 0,00       |

|                                                        |    |                                                |                                            |                 |                                                               |              |            |
|--------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Pontirolo   | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE   | CC_SPA_CII5bisa | Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo      | 0,00         | 2,34       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Pontirolo   | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE   | CC_CE_B10b      | Ammortamento delle immobilizzazioni materiali                 | 0,00         | 7.277,81   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Pontirolo   | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE   | CC_SPA_BII3b    | Mobili e arredi                                               | 0,00         | 3.937,91   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Pontirolo   | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE   | CC_CE_A1        | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                      | 1.406.714,69 | 0,00       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Pontirolo   | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE   | CC_SPP_D14b     | Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo           | 68.980,91    | 0,00       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 14 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Pontirolo   | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE   | CC_SPA_CII1a    | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo | 0,00         | 33.119,81  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_SPP_D12a     | Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo       | 21.291,05    | 0,00       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_CE_A5a       | Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio        | 1.099.867,54 | 0,00       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_CE_B9a       | Costi per il personale: salari e stipendi                     | 0,00         | 178.064,14 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_CE_B14       | Oneri diversi di gestione                                     | 0,00         | 3.515,24   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_SPA_CII1a    | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo | 0,00         | 3.467,21   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_CE_B8        | Costi: per godimento di beni di terzi                         | 0,00         | 55.174,98  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_CE_B6        | Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 0,00         | 4.669,72   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_SPA_BI7      | Altre immobilizzazioni immateriali                            | 0,00         | 51.235,99  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_SPA_BII3b    | Mobili e arredi                                               | 0,00         | 23.330,69  |

|                                                        |    |                                                |                                                     |                        |                                                                                                            |           |            |
|--------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE<br>- BIBLIOTECHE<br>SUD OVEST<br>MILANO | CC_CE_B7               | Costi: per servizi                                                                                         | 0,00      | 490.787,32 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE<br>- BIBLIOTECHE<br>SUD OVEST<br>MILANO | CC_SPP_D4a             | Debiti verso banche<br>esigibili entro l'esercizio<br>successivo                                           | 6.847,79  | 0,00       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE<br>- BIBLIOTECHE<br>SUD OVEST<br>MILANO | CC_SPP_AIX             | Utile (perdita)<br>dell'esercizio                                                                          | 3.321,25  | 0,00       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE<br>- BIBLIOTECHE<br>SUD OVEST<br>MILANO | CC_SPP_D13a            | Debiti verso istituti di<br>previdenza e di sicurezza<br>sociale esigibili entro<br>l'esercizio successivo | 10.851,75 | 0,00       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE<br>- BIBLIOTECHE<br>SUD OVEST<br>MILANO | CC_SPP_AVI13           | Varie altre riserve                                                                                        | 64.082,19 | 0,00       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE<br>- BIBLIOTECHE<br>SUD OVEST<br>MILANO | CC_SPA_CII5quat<br>era | Crediti: verso altri esigibili<br>entro l'esercizio<br>successivo                                          | 0,00      | 126.280,10 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE<br>- BIBLIOTECHE<br>SUD OVEST<br>MILANO | CC_CE_C17e             | Interessi e altri oneri<br>finanziari: altri                                                               | 0,00      | 2.334,39   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE<br>- BIBLIOTECHE<br>SUD OVEST<br>MILANO | CC_SPP_D7a             | Debiti verso fornitori<br>esigibili entro l'esercizio<br>successivo                                        | 85.142,52 | 0,00       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE<br>- BIBLIOTECHE<br>SUD OVEST<br>MILANO | CC_CE_20a              | Imposte correnti                                                                                           | 0,00      | 14.796,38  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE<br>- BIBLIOTECHE<br>SUD OVEST<br>MILANO | CC_CE_B9b              | Costi per il personale:<br>oneri sociali                                                                   | 0,00      | 50.860,27  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE<br>- BIBLIOTECHE<br>SUD OVEST<br>MILANO | CC_CE_RN21             | Utile (perdita)<br>dell'esercizio.                                                                         | 0,00      | 3.321,25   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE<br>- BIBLIOTECHE<br>SUD OVEST<br>MILANO | CC_CE_B10b             | Ammortamento delle<br>immobilizzazioni materiali                                                           | 0,00      | 395.345,81 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE<br>- BIBLIOTECHE<br>SUD OVEST<br>MILANO | CC_SPP_C               | Trattamento di fine<br>rapporto di lavoro<br>subordinato                                                   | 73.739,90 | 0,00       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE<br>- BIBLIOTECHE<br>SUD OVEST<br>MILANO | CC_CE_B9c              | Costi per il personale:<br>trattamento di fine<br>rapporto                                                 | 0,00      | 11.544,81  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale<br>Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE<br>- BIBLIOTECHE<br>SUD OVEST<br>MILANO | CC_SPA_BIII3           | Altri titoli                                                                                               | 0,00      | 1.411,56   |

|                                                        |    |                                             |                                            |                 |                                                          |              |              |
|--------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_CE_B13       | Altri accantonamenti                                     | 0,00         | 414.236,55   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_SPA_CII5bisa | Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo | 0,00         | 3.092,43     |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_SPP_AI       | Capitale sociale                                         | 55.558,24    | 0,00         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_CE_A5b       | Altri ricavi e proventi: altri                           | 550.504,89   | 0,00         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_SPA_CIV1     | Depositi bancari e postali                               | 0,00         | 145.769,74   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_SPA_CIV3     | Denaro e valori in cassa                                 | 0,00         | 871,04       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_CE_B10a      | Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali          | 0,00         | 25.721,58    |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 15 | Metodo proporzionale Fondazione Per Leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_SPP_D14a     | Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo      | 34.624,08    | 0,00         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET               | AFOL METROPOLITANA                         | CC_SPP_B4       | Fondi: altri                                             | 757.133,06   | 0,00         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET               | AFOL METROPOLITANA                         | CC_CE_A5b       | Altri ricavi e proventi: altri                           | 4.089.393,01 | 0,00         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET               | AFOL METROPOLITANA                         | CC_CE_C17e      | Interessi e altri oneri finanziari: altri                | 0,00         | 42.123,87    |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET               | AFOL METROPOLITANA                         | CC_CE_B7        | Costi: per servizi                                       | 0,00         | 6.389.761,07 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET               | AFOL METROPOLITANA                         | CC_SPA_BI7      | Altre immobilizzazioni immateriali                       | 0,00         | 142.569,14   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET               | AFOL METROPOLITANA                         | CC_SPA_CIV1     | Depositi bancari e postali                               | 0,00         | 2.627.217,87 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET               | AFOL METROPOLITANA                         | CC_CE_RN21      | Utile (perdita) dell'esercizio.                          | 0,00         | 59.308,22    |

|                                                        |    |                               |                    |                   |                                                                                                   |              |              |
|--------------------------------------------------------|----|-------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITANA | CC_SPA_CII5quater | Credit: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo                                        | 0,00         | 1.205.436,19 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITANA | CC_SPA_BI5        | Avviamento                                                                                        | 0,00         | 1.183,59     |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITANA | CC_CE_B8          | Costi: per godimento di beni di terzi                                                             | 0,00         | 392.330,13   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITANA | CC_SPP_AIX        | Utile (perdita) dell'esercizio                                                                    | 59.308,22    | 0,00         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITANA | CC_SPA_BII3b      | Mobili e arredi                                                                                   | 0,00         | 240.166,67   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITANA | CC_SPA_CII5ter    | Imposte anticipate                                                                                | 0,00         | 377.663,26   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITANA | CC_SPP_E2         | Risconti passivi                                                                                  | 769.250,80   | 0,00         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITANA | CC_SPP_D13a       | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo | 586.670,86   | 0,00         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITANA | CC_CE_B6          | Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                      | 0,00         | 255.808,49   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITANA | CC_CE_B9c         | Costi per il personale: trattamento di fine rapporto                                              | 0,00         | 743.095,07   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITANA | CC_SPA_CIV3       | Denaro e valori in cassa                                                                          | 0,00         | 140,41       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITANA | CC_CE_20c         | Imposte differite e anticipate                                                                    | 0,00         | 18.242,37    |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITANA | CC_SPP_C          | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                                                | 4.540.586,41 | 0,00         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITANA | CC_SPA_C11        | Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo                                                | 0,00         | 97.642,02    |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITANA | CC_SPA_BI3        | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno               | 0,00         | 108.376,44   |

|                                                        |    |                               |                     |             |                                                                                     |               |              |
|--------------------------------------------------------|----|-------------------------------|---------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITA NA | CC_SPA_BII3 | Attrezzature industriali e commerciali                                              | 0,00          | 548.715,77   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITA NA | CC_CE_B9e   | Costi per il personale: altri costi                                                 | 0,00          | 2.921.916,85 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITA NA | CC_CE_B10a  | Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                     | 0,00          | 93.045,09    |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITA NA | CC_CE_20a   | Imposte correnti                                                                    | 0,00          | 315.219,55   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITA NA | CC_CE_A1    | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                            | 16.851.877,13 | 0,00         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITA NA | CC_CE_B9a   | Costi per il personale: salari e stipendi                                           | 0,00          | 9.471.911,97 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITA NA | CC_CE_B11   | Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 0,00          | 75.574,97    |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITA NA | CC_CE_C16d5 | Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri                  | 2,97          | 0,00         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITA NA | CC_SPP_D7a  | Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo                       | 3.921.070,58  | 0,00         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITA NA | CC_SPA_BII2 | Impianti e macchinario                                                              | 0,00          | 77.889,75    |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITA NA | CC_CE_B10b  | Ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                       | 0,00          | 250.165,41   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITA NA | CC_SPP_D12a | Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo                             | 393.845,96    | 0,00         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITA NA | CC_CE_A5a   | Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio                              | 2.783.818,08  | 0,00         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITA NA | CC_SPA_CI3  | Rimanenze: lavori in corso su ordinazione                                           | 0,00          | 9.127,61     |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET | AFOL METROPOLITA NA | CC_SPP_AIV  | Riserva legale                                                                      | 152.899,13    | 0,00         |

|                                                        |    |                                      |                    |                   |                                                                                                   |              |               |
|--------------------------------------------------------|----|--------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET        | AFOL METROPOLITANA | CC_SPA_CII1a      | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo                                     | 0,00         | 11.323.877,02 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET        | AFOL METROPOLITANA | CC_SPA_BIII2dbis1 | Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo                                       | 0,00         | 43.514,12     |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET        | AFOL METROPOLITANA | CC_SPA_D2         | Risconti attivi                                                                                   | 0,00         | 63.630,27     |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET        | AFOL METROPOLITANA | CC_SPP_D6a        | Acconti esigibili entro l'esercizio successivo                                                    | 1.800.423,85 | 0,00          |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET        | AFOL METROPOLITANA | CC_CE_B14         | Oneri diversi di gestione                                                                         | 0,00         | 178.671,22    |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET        | AFOL METROPOLITANA | CC_SPP_AI         | Capitale sociale                                                                                  | 1.087.436,76 | 0,00          |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET        | AFOL METROPOLITANA | CC_CE_B9b         | Costi per il personale: oneri sociali                                                             | 0,00         | 2.517.916,91  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET        | AFOL METROPOLITANA | CC_SPA_CII5bisa   | Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo                                          | 0,00         | 1.219.150,85  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET        | AFOL METROPOLITANA | CC_SPP_AV13       | Varie altre riserve                                                                               | 3.164.601,00 | 0,00          |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 16 | Metodo proporzionale AFOL MET        | AFOL METROPOLITANA | CC_SPP_D14a       | Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo                                               | 853.074,35   | 0,00          |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA    | CC_SPA_BII3a      | Macchine per ufficio e hardware                                                                   | 0,00         | 1.900.200,45  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA    | CC_CE_B11         | Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci               | 0,00         | 771.191,59    |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA    | A_SPP_EII3        | Altri risconti passivi                                                                            | 163.382,00   | 0,00          |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA    | CC_SPA_BI3        | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno               | 0,00         | 1.059,64      |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA    | CC_SPP_D13a       | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo | 2.592.059,15 | 0,00          |

|                                                        |    |                                      |                 |               |                                                                                    |                |               |
|--------------------------------------------------------|----|--------------------------------------|-----------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_BII1b  | Fabbricati                                                                         | 0,00           | 1.060.814,60  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_CE_B12     | Accantonamenti per rischi                                                          | 0,00           | 2.091.156,89  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_CE_B8      | Costi: per godimento di beni di terzi                                              | 0,00           | 10.807.711,62 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPP_E1     | Ratei passivi                                                                      | 151.433,01     | 0,00          |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_CE_B14     | Oneri diversi di gestione                                                          | 0,00           | 15.323.351,80 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPP_D4a    | Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo                         | 139.929.978,67 | 0,00          |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | A_SPA_BIII2.5 | Mezzi di trasporto                                                                 | 0,00           | 61.032,02     |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | A_CE_RN27     | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)          | 0,02           | 31.724.282,73 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPP_AIX    | Utile (perdita) dell'esercizio                                                     | 31.724.282,73  | 0,02          |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPP_D7a    | Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo                      | 76.360.128,77  | 0,00          |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | A_CE_Cb21b    | Altri oneri finanziari                                                             | 0,00           | 1.095.875,04  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_CE_C16d5   | Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri                 | 2.520.354,28   | 0,00          |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | A_CE_26       | Imposte                                                                            | 0,00           | 14.033.328,49 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_CE_D19b    | Svalutazioni: di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | 0,00           | 270.912,99    |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_BII3   | Attrezzature industriali e commerciali                                             | 0,00           | 1.551.828,56  |

|                                                        |    |                                      |                 |                     |                                                                                                          |               |                |
|--------------------------------------------------------|----|--------------------------------------|-----------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPP_D1a          | Obbligazioni esigibili entro l'esercizio successivo                                                      | 35.330.033,84 | 0,00           |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_B14          | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                                                            | 0,00          | 753.835.317,14 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | A_CE_Cb21a          | Interessi passivi                                                                                        | 0,00          | 5.991.668,32   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_CII1a        | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo                                            | 0,00          | 189.956.029,36 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_CE_B9a           | Costi per il personale: salari e stipendi                                                                | 0,00          | 43.057.054,79  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_CE_B6            | Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                             | 0,00          | 11.744.465,06  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_CE_B10a          | Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                          | 0,00          | 37.316.513,91  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_CE_A4            | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                                        | 89.555.120,13 | 0,00           |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_BIII2d1      | Crediti: verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili entro l'esercizio successivo | 0,00          | 79.510,65      |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_D2           | Risconti attivi                                                                                          | 0,00          | 10.415.915,40  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_CII5quat era | Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo                                              | 0,00          | 19.742.651,25  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_CE_B10d          | Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                   | 0,00          | 8.283.821,90   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | A_SPA_CII4a         | Altri crediti: verso l'erario                                                                            | 0,00          | 43.236.242,98  |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_CE_A5b           | Altri ricavi e proventi: altri                                                                           | 17.542.943,46 | 0,00           |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_B17          | Altre immobilizzazioni immateriali                                                                       | 0,00          | 5.783.471,65   |

|                                                        |    |                                      |                 |              |                                                                           |                |                |
|--------------------------------------------------------|----|--------------------------------------|-----------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_CE_A1     | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                  | 237.766.700,13 | 0,00           |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPP_B2    | Fondi: per imposte, anche differite                                       | 5.214.531,03   | 0,00           |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_CE_B10b   | Ammortamento delle immobilizzazioni materiali                             | 0,00           | 1.514.929,89   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_BII1a | Terreni                                                                   | 0,00           | 304.495,69     |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_BII4  | Altri beni                                                                | 0,00           | 764.972,79     |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_BII1a | Partecipazioni in: imprese controllate                                    | 0,00           | 915.957,91     |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_BI6   | Immobilizzazioni in corso e acconti                                       | 0,00           | 657.076,34     |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | A_SPP_EII1b  | Contributi agli investimenti: da altri soggetti                           | 4.131.026,06   | 0,00           |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_CE_B7     | Costi: per servizi                                                        | 0,00           | 162.805.318,36 |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPP_D14a  | Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo                       | 92.341.525,18  | 0,00           |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_BII5  | Immobilizzazioni in corso e acconti                                       | 0,00           | 6.210.042,29   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_D1    | Ratei attivi                                                              | 0,00           | 5.230,66       |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_C11   | Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo                        | 0,00           | 6.322.085,93   |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_CII2a | Crediti: verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo | 0,00           | 280,05         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA | CC_SPA_BII3b | Mobili e arredi                                                           | 0,00           | 571.110,54     |

|                                                        |    |                                      |                   |                  |                                                         |                |                |                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------|----|--------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA   | CC_SPA_CIV3      | Denaro e valori in cassa                                | 0,00           | 12.092,00      |                                                                                                                         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA   | CC_CE_B13        | Altri accantonamenti                                    | 0,00           | 1.449.006,86   |                                                                                                                         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA   | CC_SPA_CIV1      | Depositi bancari e postali                              | 0,00           | 198.760.451,68 |                                                                                                                         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA   | CC_SPA_BIII1dbis | Partecipazioni in: altre imprese                        | 0,00           | 14.314.362,17  |                                                                                                                         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA   | A_SPP_Alla       | Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti  | 199.376.819,82 | 0,00           |                                                                                                                         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA   | A_SPP_Allb       | Riserve: da capitale                                    | 6.122.456,74   | 0,00           |                                                                                                                         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA   | CC_CE_A3         | Variazioni dei lavori in corso su ordinazione           | 895.472,22     | 0,00           |                                                                                                                         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA   | CC_SPP_B4        | Fondi: altri                                            | 68.509.593,86  | 0,00           |                                                                                                                         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA   | CC_SPP_D6a       | Acconti esigibili entro l'esercizio successivo          | 14.327.277,45  | 0,00           |                                                                                                                         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA   | CC_SPA_BII2      | Impianti e macchinario                                  | 0,00           | 1.134.824,46   |                                                                                                                         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA   | CC_SPP_D12a      | Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo | 8.442.724,01   | 0,00           |                                                                                                                         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA   | CC_SPP_C         | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato      | 5.439.980,85   | 0,00           |                                                                                                                         |
| Classe per rettifiche automatiche metodo proporzionale | 17 | Metodo proporzionale CAP HOLDING SPA | CAP HOLDING SPA   | CC_SPP_AI        | Capitale sociale                                        | 567.439.823,06 | 0,00           |                                                                                                                         |
| Scritture di rettifiche infragruppo                    | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE             | COMUNE DI CORSICO | A_CE_A4a         | Proventi derivanti dalla gestione dei beni              | 192.213,00     | 0,00           | CORRISPETTIVO PER GESTIONE FARMACIA                                                                                     |
| Scritture di rettifiche infragruppo                    | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE             | COMUNE DI CORSICO | A_CE_A4a         | Proventi derivanti dalla gestione dei beni              | 9,00           | 0,00           | CONGUAGLIO ROYALTIES: PER IL COMUNE SI TRATTA DI UN MINOR PROVENTO ANZICHE' UN DEBITO PERCHE' TRATTATO IN COMPENSAZIONE |

|                                              |    |                                       |                                  |                     |                                                                           |           |              |                                                                              |
|----------------------------------------------|----|---------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE              | COMUNE DI CORSICO                | A_SPA_CII3          | Verso clienti ed utenti                                                   | 0,00      | 96.111,00    | SALDO CORRISPETTIVO PER GESTIONE FARMACIA                                    |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE              | COMUNE DI CORSICO                | A_SPP_AIVb_QU AD    | Quadratura pertinenza di terzi                                            | 43.180,69 | 0,00         | QUADRATURA ALL'ESPOSIZIONE DELLA PERTINENZA DI TERZI (9,01%)                 |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE              | COMUNE DI CORSICO                | A_SPP_AIVa          | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                       | 0,00      | 12.985,03    | RISERVA LEGALE DI PERTINENZA DI TERZI (9,01%)                                |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE              | COMUNE DI CORSICO                | A_SPP_AIVb          | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                 | 0,00      | 30.195,66    | RISULTATO D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI (9,01%)                         |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE              | COMUNE DI CORSICO                | A_CE_A1             | Proventi da tributi                                                       | 4.491,00  | 0,00         | IMU                                                                          |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE              | COMUNE DI CORSICO                | A_CE_A1             | Proventi da tributi                                                       | 4.259,00  | 0,00         | TASSA RIFIUTI                                                                |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE              | COMUNE DI CORSICO                | A_CE_RN27           | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 0,00      | 9,00         | RETTIFICA UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO CAUSA CONGUAGLIO ROYALTIES               |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE              | COMUNE DI CORSICO                | A_SPP_AIII          | Risultato economico dell'esercizio                                        | 9,00      | 0,00         | RETTIFICA UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO CAUSA CONGUAGLIO ROYALTIES               |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE              | COMUNE DI CORSICO                | A_CE_28             | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                           | 30.195,66 | 0,00         | RISULTATO D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI (9,01%)                         |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE              | COMUNE DI CORSICO                | A_CE_RN27_BA        | Risultato dell'esercizio                                                  | 0,00      | 30.195,66    | RISULTATO D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI (9,01%)                         |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE              | FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA | CC_SPA_CII5quat era | Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo               | 0,00      | 9,00         | CONGUAGLIO ROYALTIES: PER IL COMUNE SI TRATTA DI UN MINOR PROVENTO           |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE              | FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA | CC_CE_B7            | Costi: per servizi                                                        | 0,00      | 192.213,00   | CORRISPETTIVO PER GESTIONE FARMACIA                                          |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE              | FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA | CC_CE_B14           | Oneri diversi di gestione                                                 | 0,00      | 4.491,00     | IMU                                                                          |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE              | FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA | CC_SPP_D7a          | Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo             | 96.111,00 | 0,00         | SALDO CORRISPETTIVO PER GESTIONE FARMACIA                                    |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 18 | ELISIONE COMUNE/FARMACIE              | FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA | CC_CE_B14           | Oneri diversi di gestione                                                 | 0,00      | 4.259,00     | TASSA RIFIUTI                                                                |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 19 | Storno partecipazione 2018 - Farmacie | COMUNE DI CORSICO                | A_SPA_BIV1a         | Partecipazioni in: imprese controllate                                    | 0,00      | 1.656.853,29 |                                                                              |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 19 | Storno partecipazione 2018 - Farmacie | COMUNE DI CORSICO                | A_CE_E25b           | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        | 35.330,29 | 0,00         | Differenza tra registrazione partecipata e suo PN 2017                       |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 19 | Storno partecipazione 2018 - Farmacie | COMUNE DI CORSICO                | A_CE_RN27           | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 0,00      | 35.330,29    | Bilanciamento risultato netto dovuto a insussistenze dell'attivo per PN 2017 |

|                                              |    |                                          |                                  |              |                                                                           |              |              |                                                                                                                    |
|----------------------------------------------|----|------------------------------------------|----------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 19 | Storno partecipazione 2018 - Farmacie    | COMUNE DI CORSICO                | A_SPP_AIII   | Risultato economico dell'esercizio                                        | 35.330,29    | 0,00         | Bilanciamento risultato netto dovuto a insussistenze dell'attivo per PN 2017                                       |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 19 | Storno partecipazione 2018 - Farmacie    | FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA | CC_SPP_AIV   | Riserva legale                                                            | 144.118,00   | 0,00         |                                                                                                                    |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 19 | Storno partecipazione 2018 - Farmacie    | FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA | CC_SPP_AI    | Capitale sociale                                                          | 1.046.408,00 | 0,00         |                                                                                                                    |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 19 | Storno partecipazione 2018 - Farmacie    | FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA | CC_SPP_AVIII | Utile (perdite) portati a nuovo                                           | 430.997,00   | 0,00         |                                                                                                                    |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 20 | Storno partecipazione 2018 - Cap Holding | CAP HOLDING SPA                  | A_SPP_Alla   | Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti                    | 1.385.056,18 | 0,00         |                                                                                                                    |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 20 | Storno partecipazione 2018 - Cap Holding | CAP HOLDING SPA                  | A_SPP_AIIb   | Riserve: da capitale                                                      | 42.532,26    | 0,00         |                                                                                                                    |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 20 | Storno partecipazione 2018 - Cap Holding | CAP HOLDING SPA                  | CC_SPP_AI    | Capitale sociale                                                          | 3.941.962,94 | 0,00         |                                                                                                                    |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 20 | Storno partecipazione 2018 - Cap Holding | COMUNE DI CORSICO                | A_SPP_AIII   | Risultato economico dell'esercizio                                        | 0,00         | 334.781,28   | Bilanciamento risultato netto dovuto a sopravvenienze attive per PN 2017                                           |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 20 | Storno partecipazione 2018 - Cap Holding | COMUNE DI CORSICO                | A_SPA_BIV1b  | Partecipazioni in: imprese partecipate                                    | 0,00         | 5.034.770,10 |                                                                                                                    |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 20 | Storno partecipazione 2018 - Cap Holding | COMUNE DI CORSICO                | A_CE_E24c    | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                         | 0,00         | 334.781,28   | Differenza tra registrazione partecipata e su PN 2017                                                              |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 20 | Storno partecipazione 2018 - Cap Holding | COMUNE DI CORSICO                | A_CE_RN27    | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 334.781,28   | 0,00         | Bilanciamento risultato netto dovuto a sopravvenienze attive per PN 2017                                           |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 21 | ELISIONE COMUNE/CAP HOLDING SPA          | CAP HOLDING SPA                  | CC_CE_B8     | Costi: per godimento di beni di terzi                                     | 0,00         | 438,52       | RIMBORSO QUOTA AMMORTAMENTO MUTUI 2018 (0,6899%)                                                                   |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 21 | ELISIONE COMUNE/CAP HOLDING SPA          | CAP HOLDING SPA                  | CC_SPP_D7a   | Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo             | 219,26       | 0,00         | Rimborso quote ammortamento mutui fognature (0,6899%)                                                              |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 21 | ELISIONE COMUNE/CAP HOLDING SPA          | CAP HOLDING SPA                  | CC_CE_B7     | Costi: per servizi                                                        | 0,00         | 51,04        | CORRISPETTIVI PER CANONI CIVILI E PRODUTTIVI COMME ASSEVERATO CON NOTA 11/06/2018 (0,6899%)                        |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 21 | ELISIONE COMUNE/CAP HOLDING SPA          | CAP HOLDING SPA                  | CC_CE_B14    | Oneri diversi di gestione                                                 | 0,00         | 1,45         | IMU 2018 (0,6899%)                                                                                                 |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 21 | ELISIONE COMUNE/CAP HOLDING SPA          | CAP HOLDING SPA                  | CC_SPP_D14a  | Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo                       | 15,74        | 0,00         | Canoni e corrispettivi come asseverato con nota 11/06/2018 (0,6899%)                                               |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 21 | ELISIONE COMUNE/CAP HOLDING SPA          | COMUNE DI CORSICO                | A_SPA_CII3   | Verso clienti ed utenti                                                   | 0,00         | 235,00       | Rimborso quote ammortamento mutui fognature e canoni e corrispettivi come asseverato con nota 11/06/2018 (0,6899%) |

|                                              |    |                                                   |                                          |              |                                                               |           |           |                                                                                             |
|----------------------------------------------|----|---------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 21 | ELISIONE COMUNE/CAP HOLDING SPA                   | COMUNE DI CORSICO                        | A_CE_A8      | Altri ricavi e proventi diversi                               | 438,52    | 0,00      | RIMBORSO QUOTA AMMORTAMENTO MUTUI 2018 (0,6899%)                                            |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 21 | ELISIONE COMUNE/CAP HOLDING SPA                   | COMUNE DI CORSICO                        | A_CE_A4a     | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                    | 51,04     | 0,00      | CORRISPETTIVI PER CANONI CIVILI E PRODUTTIVI COMME ASSEVERATO CON NOTA 11/06/2018 (0,6899%) |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 21 | ELISIONE COMUNE/CAP HOLDING SPA                   | COMUNE DI CORSICO                        | A_CE_A1      | Proventi da tributi                                           | 1,45      | 0,00      | IMU 2018 (0,6899%)                                                                          |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 22 | Storno partecipazione 2018 - AFOL MET             | AFOL METROPOLITANA                       | CC_SPP_AVI13 | Varie altre riserve                                           | 35.845,00 | 0,00      |                                                                                             |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 22 | Storno partecipazione 2018 - AFOL MET             | AFOL METROPOLITANA                       | CC_SPP_AIV   | Riserva legale                                                | 1.731,87  | 0,00      |                                                                                             |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 22 | Storno partecipazione 2018 - AFOL MET             | AFOL METROPOLITANA                       | CC_SPP_AI    | Capitale sociale                                              | 12.317,24 | 0,00      |                                                                                             |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 22 | Storno partecipazione 2018 - AFOL MET             | COMUNE DI CORSICO                        | A_SPA_BIV1b  | Partecipazioni in: imprese partecipate                        | 0,00      | 49.894,11 | Partecipazione calcolata con aggiunta di arrotondamento di 0,01 ai fini della quadratura    |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 23 | ELISIONE COMUNE/AFOL MET                          | AFOL METROPOLITANA                       | CC_CE_A5b    | Altri ricavi e proventi: altri                                | 293,69    | 0,00      | QUOTA DI CONTRIBUZIONE 2018 (1,12%)                                                         |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 23 | ELISIONE COMUNE/AFOL MET                          | AFOL METROPOLITANA                       | CC_CE_B14    | Oneri diversi di gestione                                     | 0,00      | 188,80    | CONSUNTIVO SPESE LOCALI VIA LEONARDO DA VINCI 2018 (1,12%)                                  |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 23 | ELISIONE COMUNE/AFOL MET                          | COMUNE DI CORSICO                        | A_CE_B12a    | Trasferimenti correnti                                        | 0,00      | 293,69    | QUOTA DI CONTRIBUZIONE 2018 (1,12%)                                                         |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 23 | ELISIONE COMUNE/AFOL MET                          | COMUNE DI CORSICO                        | A_CE_A8      | Altri ricavi e proventi diversi                               | 188,80    | 0,00      | CONSUNTIVO SPESE LOCALI VIA LEONARDO DA VINCI 2018 (1,12%)                                  |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 24 | ELISIONE AFOL MET/CAP HOLDING SPA                 | AFOL METROPOLITANA                       | CC_SPA_CII1a | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo | 0,00      | 61,82     | Ricavi di competenza dell'esercizio 2016 dell'ex AFOL SUD (1,12%)                           |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 24 | ELISIONE AFOL MET/CAP HOLDING SPA                 | CAP HOLDING SPA                          | CC_SPP_D14a  | Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo           | 38,08     | 0,00      | Ricavi di competenza dell'esercizio 2016 dell'ex AFOL SUD (0,6899%)                         |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 24 | ELISIONE AFOL MET/CAP HOLDING SPA                 | COMUNE DI CORSICO                        | A_SPP_AIIa   | Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti        | 23,74     | 0,00      | Quadratura ricavi di competenza dell'esercizio 2016 dell'ex AFOL SUD                        |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 25 | Storno partecipazione 2018 Fondazione Pontirolo   | COMUNE DI CORSICO                        | A_SPA_BIV1c  | Partecipazioni in: altri soggetti                             | 0,00      | 83.992,90 | Rettifica partecipazione di euro 0,84 per arrotondamenti                                    |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 25 | Storno partecipazione 2018 Fondazione Pontirolo   | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_SPP_AVI13 | Varie altre riserve                                           | 41.117,44 | 0,00      |                                                                                             |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 25 | Storno partecipazione 2018 Fondazione Pontirolo   | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | CC_SPP_AI    | Capitale sociale                                              | 42.875,46 | 0,00      |                                                                                             |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 26 | Storno partecipazione 2018 Fondazione per leggere | COMUNE DI CORSICO                        | A_CE_E24c    | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo             | 0,00      | 5.034,95  | Differenza tra registrazione partecipata e suo PN 2017                                      |

|                                              |    |                                                   |                                            |                  |                                                                           |           |           |                                                                          |
|----------------------------------------------|----|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--------------------------------------------------------------------------|
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 26 | Storno partecipazione 2018 Fondazione per leggere | COMUNE DI CORSICO                          | A_SPA_BIV1c      | Partecipazioni in: altri soggetti                                         | 0,00      | 2.376,62  |                                                                          |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 26 | Storno partecipazione 2018 Fondazione per leggere | COMUNE DI CORSICO                          | A_SPP_AIII       | Risultato economico dell'esercizio                                        | 0,00      | 5.034,95  | Bilanciamento risultato netto dovuto a sopravvenienze attive per PN 2017 |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 26 | Storno partecipazione 2018 Fondazione per leggere | COMUNE DI CORSICO                          | A_CE_RN27        | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 5.034,95  | 0,00      | Bilanciamento risultato netto dovuto a sopravvenienze attive per PN 2017 |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 26 | Storno partecipazione 2018 Fondazione per leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_SPP_AI        | Capitale sociale                                                          | 3.441,76  | 0,00      |                                                                          |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 26 | Storno partecipazione 2018 Fondazione per leggere | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_SPP_AVI13     | Varie altre riserve                                                       | 3.969,81  | 0,00      |                                                                          |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 27 | ELISIONE COMUNE/FONDAZIONE PONTIROLO              | COMUNE DI CORSICO                          | A_CE_A8          | Altri ricavi e proventi diversi                                           | 106,58    | 0,00      | ACQUISTO SPAZIO PUBBLICITARIO SU PERIODICO COMUNALE (41,60%)             |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 27 | ELISIONE COMUNE/FONDAZIONE PONTIROLO              | FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALI   | CC_CE_B7         | Costi: per servizi                                                        | 0,00      | 106,58    | ACQUISTO SPAZIO PUBBLICITARIO SU PERIODICO COMUNALE (41,60%)             |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 28 | Storno pertinenza di terzi - Fondazione Pontirolo | COMUNE DI CORSICO                          | A_SPP_AIVb       | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                 | 0,00      | 54.136,58 | Pertinenza di terzi Fondazione Pontirolo (41,60%)                        |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 28 | Storno pertinenza di terzi - Fondazione Pontirolo | COMUNE DI CORSICO                          | A_SPP_AIVb_QU AD | Quadratura pertinenza di terzi                                            | 54.136,58 | 0,00      | Pertinenza di terzi Fondazione Pontirolo (41,60%)                        |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 28 | Storno pertinenza di terzi - Fondazione Pontirolo | COMUNE DI CORSICO                          | A_CE_RN27_BA     | Risultato dell'esercizio                                                  | 0,00      | 54.136,58 | Pertinenza di terzi Fondazione Pontirolo (41,60%)                        |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 28 | Storno pertinenza di terzi - Fondazione Pontirolo | COMUNE DI CORSICO                          | A_CE_28          | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                           | 54.136,58 | 0,00      | Pertinenza di terzi Fondazione Pontirolo (41,60%)                        |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 29 | Storno pertinenze di terzi Fondazione per leggere | COMUNE DI CORSICO                          | A_SPP_AIVb       | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                 | 0,00      | 63,84     | Pertinenza di terzi Fondazione per leggere (1,81%)                       |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 29 | Storno pertinenze di terzi Fondazione per leggere | COMUNE DI CORSICO                          | A_SPP_AIVb_QU AD | Quadratura pertinenza di terzi                                            | 63,84     | 0,00      | Pertinenza di terzi Fondazione per leggere (1,81%)                       |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 29 | Storno pertinenze di terzi Fondazione per leggere | COMUNE DI CORSICO                          | A_CE_28          | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                           | 63,84     | 0,00      | Pertinenza di terzi Fondazione per leggere (1,81%)                       |
| Rettifiche per proporzione di partecipazione | 29 | Storno pertinenze di terzi Fondazione per leggere | COMUNE DI CORSICO                          | A_CE_RN27_BA     | Risultato dell'esercizio                                                  | 0,00      | 63,84     | Pertinenza di terzi Fondazione per leggere (1,81%)                       |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 30 | ELISIONE COMUNE/FONDAZIONE PER LEGGERE            | COMUNE DI CORSICO                          | A_CE_B12a        | Trasferimenti correnti                                                    | 0,00      | 995,50    | Contributo annuale e per centralizzazione acquisti (1,81%)               |
| Scritture di rettifiche infragruppo          | 30 | ELISIONE COMUNE/FONDAZIONE PER LEGGERE            | PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | CC_CE_A5a        | Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio                    | 995,50    | 0,00      | Contributo annuale e per centralizzazione acquisti (1,81%)               |

## 2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il 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.

| Organismo Partecipato            | Capogruppo diretta | % partecipazione della proprietaria | % partecipazione dell'ente capogruppo | Classificazione                     | Metodo di consolidamento | Valore partecipazione | Valore Patrimonio Netto<br>(ricondotto alla % di consolidamento) | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | Differenza di consolidamento |
|----------------------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------|
| FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA | COMUNE DI CORSICO  | 90,99                               | 90,99                                 | SOCIETA' CONTROLLATA                | INTEGRALE                | 1.656.853,29          | 1.621.523,00                                                     | 12.985,03                                           | 22.345,26                    |
| AFOL METROPOLITANA               | COMUNE DI CORSICO  | 1,12                                | 1,12                                  | SOCIETA' PARTECIPATA                | PROPORZIONALE            | 49.894,11             | 49.894,11                                                        | 0,00                                                | 0,00                         |
| CAP HOLDING SPA                  | COMUNE DI CORSICO  | 0,6899                              | 0,6899                                | SOCIETA' PARTECIPATA                | PROPORZIONALE            | 5.034.770,10          | 5.369.551,38                                                     | 0,00                                                | 334.781,28                   |
| FONDAZIONE PER LEGGERE           | COMUNE DI CORSICO  | 1,81                                | 1,81                                  | ENTE DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATO | PROPORZIONALE            | 2.376,62              | 7.411,57                                                         | 0,00                                                | 5.034,95                     |
| FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS       | COMUNE DI CORSICO  | 41,60                               | 41,60                                 | ENTE DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATO | PROPORZIONALE            | 83.992,90             | 83.992,90                                                        | 0,00                                                | 0,00                         |

## 2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

| <i>Crediti &gt; 5 anni</i>                 |                            |                 |                       |
|--------------------------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------------|
| ENTE / SOCIETA'                            | Valore Crediti Complessivi | Valore > 5 anni | Valore da Consolidare |
| COMUNE DI CORSICO                          | 2.529.597,25               | 1.023.995,10    | 2.529.597,25          |
| FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA           | 23.740,00                  | 0,00            | 23.740,00             |
| AFOL METROPOLITANA                         | 44.007,00                  | 0,00            | 492,88                |
| CAP HOLDING SPA                            | 80.063,00                  | 0,00            | 552,35                |
| PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | 141.069,00                 | 0,00            | 2.553,35              |
| FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS                 | 0,00                       | 0,00            | 0,00                  |

Il valore complessivo dei crediti maggiori di cinque anni è composto da euro:

- 1.021.877,85 per contenzioso con Area Sud Milano SpA anni 2009-2012;
- 2.118,25 per depositi cauzionali anni 1996 e 2002.

| <i>Debiti &gt; 5 anni</i>                  |                           |                 |                       |
|--------------------------------------------|---------------------------|-----------------|-----------------------|
| ENTE / SOCIETA'                            | Valore Debiti Complessivi | Valore > 5 anni | Valore da Consolidare |
| COMUNE DI CORSICO                          | 9.237.512,43              | 66.041,25       | 9.237.512,43          |
| FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                  |
| AFOL METROPOLITANA                         | 0,00                      | 0,00            | 0,00                  |
| CAP HOLDING SPA                            | 76.890.597,00             | 0,00            | 530.468,23            |
| PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | 0,00                      | 0,00            | 0,00                  |
| FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS                 | 0,00                      | 0,00            | 0,00                  |

Il valore complessivo dei debiti maggiori di cinque anni è composto da euro 66.041,25 per depositi cauzionali anni 1987-2012.

### *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento*

| ENTE / SOCIETA'                            | Valore Garanzia | Note |
|--------------------------------------------|-----------------|------|
| COMUNE DI CORSICO                          | 0,00            |      |
| FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA           | 0,00            |      |
| AFOL METROPOLITANA                         | 0,00            |      |
| CAP HOLDING SPA                            | 0,00            |      |
| PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | 0,00            |      |
| FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS                 | 0,00            |      |

Non ci sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

## 2.9 Ratei e risconti

### *Ratei e Risconti*

| Ente / Società                             | Ratei Attivi 2018 | Valore 2017 | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------|--------------------|
| CAP HOLDING SPA                            | 5.267,00          | 73.051,00   | 36,34              |
| AFOL METROPOLITANA                         | 0,00              | 0,00        | 0,00               |
| FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE   | 0,00              | 0,00        | 0,00               |
| PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | 0,00              | 0,00        | 0,00               |

| Ente / Società                             | Risconti Attivi 2018 | Valore 2017   | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------|----------------------|---------------|--------------------|
| CAP HOLDING SPA                            | 10.488.274,00        | 10.490.545,00 | 72.358,60          |
| AFOL METROPOLITANA                         | 64.351,00            | 19.704,00     | 720,73             |
| FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA           | 36.349,00            | 35.717,00     | 36.349,00          |
| FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE   | 29.021,00            | 0,00          | 12.072,74          |
| PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | 0,00                 | 0,00          | 0,00               |

| Ente / Società                             | Ratei Passivi 2018 | Valore 2017 | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------|--------------------|-------------|--------------------|
| CAP HOLDING SPA                            | 152.485,00         | 741.858,00  | 1.051,99           |
| COMUNE DI CORSICO                          | 1.258.158,29       | 0,00        | 1.258.158,29       |
| AFOL METROPOLITANA                         | 0,00               | 0,00        | 0,00               |
| FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA           | 806,00             | 0,00        | 806,00             |
| FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE   | 0,00               | 0,00        | 0,00               |
| PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | 0,00               | 0,00        | 0,00               |

| Ente / Società                             | Risconti Passivi 2018 | Valore 2017  | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------|-----------------------|--------------|--------------------|
| CAP HOLDING SPA                            | 4.324.241,00          | 3.911.560,61 | 29.832,94          |
| COMUNE DI CORSICO                          | 5.555.124,21          | 5.444.021,41 | 5.555.124,21       |
| AFOL METROPOLITANA                         | 777.964,00            | 790.656,00   | 8.713,20           |
| FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA           | 0,00                  | 180,00       | 0,00               |
| FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE   | 0,00                  | 0,00         | 0,00               |
| PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | 0,00                  | 0,00         | 0,00               |

*Altri accantonamenti*

| Ente / Società                             | Altri accantonamenti 2018 | Valore 2017   | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------|--------------------|
| CAP HOLDING SPA                            | 68.985.525,00             | 64.936.314,00 | 475.931,14         |
| COMUNE DI CORSICO                          | 875.872,52                | 835.913,46    | 875.872,52         |
| AFOL METROPOLITANA                         | 765.709,00                | 874.161,00    | 8.575,94           |
| FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA           | 128.163,00                | 141.601,00    | 128.163,00         |
| FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE   | 0,00                      | 0,00          | 0,00               |
| PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | 0,00                      | 0,00          | 0,00               |

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei bilanci di ogni Società o Ente.

**2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari***Proventi finanziari*

| Ente / Società                             | Proventi finanziari | Valore 2017  | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------------|
| CAP HOLDING SPA                            | 2.537.863,00        | 4.224.132,00 | 17.508,72          |
| COMUNE DI CORSICO                          | 181.439,91          | 292.329,55   | 181.439,91         |
| AFOL METROPOLITANA                         | 3,00                | 2,00         | 0,03               |
| FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA           | 8.228,00            | 413,00       | 8.228,00           |
| FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE   | 0,00                | 0,00         | 0,00               |
| PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | 0,00                | 0,00         | 0,00               |

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei bilanci di ogni società o Ente.

*Interessi e altri oneri finanziari*

| Ente / Società                             | Interessi e altri oneri finanziari | Valore 2017  | Valore Consolidato |
|--------------------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------------|
| CAP HOLDING SPA                            | 7.136.780,00                       | 8.495.476,00 | 49.236,64          |
| COMUNE DI CORSICO                          | 133.890,10                         | 146.852,70   | 133.890,10         |
| AFOL METROPOLITANA                         | 42.601,00                          | 123.194,00   | 477,13             |
| FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE   | 638,00                             | 0,00         | 265,41             |
| PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | 2.479,00                           | 0,00         | 144,61             |

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei bilanci di ogni società o Ente.

**2.11 Gestione straordinaria***Proventi straordinari*

| Ente / Società                   | Proventi 2018 | Valore 2017 | Valore Consolidato |
|----------------------------------|---------------|-------------|--------------------|
| CAP HOLDING SPA                  | 0,00          | 0,00        | 0,00               |
| COMUNE DI CORSICO                | 67.912,32     | 131.677,12  | 407.728,55         |
| FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA | 6.999,00      | 0,00        | 6.999,00           |

Il valore consolidato rappresenta la somma delle sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo del Comune di Corsico con l'elisione della partecipazione di Cap Holding SpA, Per leggere - biblioteche sud ovest Milano e Fondazione Pontirolo Onlus.

### Oneri straordinari

| Ente / Società    | Oneri 2018 | Valore 2017 | Valore Consolidato |
|-------------------|------------|-------------|--------------------|
| CAP HOLDING SPA   | 0,00       | 0,00        | 0,00               |
| COMUNE DI CORSICO | 195.017,61 | 135.190,65  | 230.347,90         |

Il valore consolidato rappresenta la somma delle sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo del Comune di Corsico con l'elisione della partecipazione di Farmacie Comunali Corsichesi SpA.

## 2.12 Compensi di amministratori e sindaci

I componenti dell'organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'organo di revisione è definito con D.M. del 20.05.2015.

Con riferimento agli amministratori dell'ente, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati e per la partecipazione alle assemblee non sono previsti rimborsi spese.

Per le informazioni inerenti i compensi spettanti ad amministratori e sindaci di società ed organismi incluse nel perimetro di consolidamento, si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci di società ed organismi. Di seguito si rappresenta una descrizione degli importi lordi:

| Ente / Società                             | Compensi amministratori | Compensi collegio sindacale /revisione |
|--------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------|
| COMUNE DI CORSICO                          | 145.071,11              | 44.248,13                              |
| FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA           | 20.959,00               | 30.568,00                              |
| CAP HOLDING SPA                            | 250.551,00              | 128.797,00                             |
| AFOL METROPOLITANA                         | 0,00                    | 45.606,00                              |
| PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO | 0,00                    | 10.780,00                              |
| FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS                 | 27.931,00               | 25.530,00                              |

## 2.13 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica, con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, si ravvisa per Cap Holding SpA la presenza di strumenti finanziari derivati. Per ulteriori informazioni relative al fair value, alla loro entità e alla loro natura si fa rinvio alla nota integrativa del bilancio consolidato del Gruppo Cap Holding SpA.

**COMUNE DI CORSICO**  
**(Città Metropolitana di Milano)**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO**  
**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Maria Grazia Zanni

Rag. Francesco Candido

Dott. Sergio Curti

## Sommario

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE .....                                                     | 4  |
| RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....                                 | 9  |
| ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....                         | 9  |
| VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....        | 9  |
| VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO ..... | 10 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....                                      | 10 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....                                   | 14 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....          | 17 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....                                    | 17 |
| CONCLUSIONI .....                                                      | 18 |

**COMUNE DI CORSICO**  
**(Città Metropolitana di Milano)**

**L'Organo di Revisione**

Verbale n. 20 del 23.09.2019

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

*all'unanimità*

**Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario (da adottarsi con i poteri del Consiglio Comunale) n. 1253 del 11/09/2019 relativa al bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Corsico, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**L'Organo di Revisione**

Dott.ssa Maria Grazia Zanni

Rag. Francesco Candido

Dott. Sergio Curti



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Maria Grazia Zanni, Francesco Candido, Sergio Curti;

### **Premesso**

- che con deliberazione del Commissario Prefettizio (adottata con i poteri del Consiglio Comunale) n. 17 del 31/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 11 del 29/05/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

### **Visto**

- la proposta di deliberazione del Commissario Straordinario (da adottarsi con i poteri del Consiglio Comunale) n. 1253 del 11/09/2019, relativa al bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- con deliberazione del Commissario Straordinario (Adottata con i poteri della Giunta Comunale) n. 24 del 04/07/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

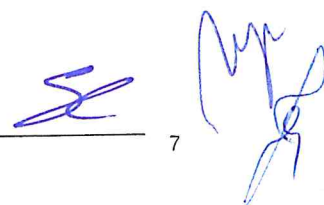
| Denominazione                                                                    | Cod. Fiscale/P.IVA        | Categoria                                                                       | Tipologia di partecipazione | Società in house | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % partecipazione | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|
| FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA                                                 | 12130890150               | SOCIETA' PER AZIONI CONTROLLATA                                                 | DIRETTA                     | NO               | SI                                               | 90,99%           |                                                      |
| CAP HOLDING SPA                                                                  | 13187590156               | SOCIETA' PER AZIONI PARTECIPATA                                                 | DIRETTA                     | SI               | SI                                               | 0,69%            |                                                      |
| AFOL METROPOLITANA                                                               | 8928300964                | AZIENDA SPECIALE CONSORTILE - ENTE STRUMENTALE A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 1,12%            |                                                      |
| FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE                                         | 97305410157 / 04583730967 | FONDAZIONE - ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO                                       | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 41,60%           |                                                      |
| PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST                                              | 05326650966 / 06277160963 | FONDAZIONE - ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO                                       | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 1,81%            |                                                      |
| CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA POPOLARE (CIMEP) IN LIQUIDAZIONE | 80101970152               | CONSORZIO A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA - ENTE PUBBLICO VIGILATO             | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 1,60%            | Consorzio in fase di liquidazione                    |

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

| Denominazione                            | Cod. Fiscale/P.IVA        | Categoria                                                                       | % partecipazione | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------|
| FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA         | 12130890150               | SOCIETA' PER AZIONI CONTROLLATA                                                 | 90,99%           | 2018                         | INTEGRALE                |
| CAP HOLDING SPA                          | 13187590156               | SOCIETA' PER AZIONI PARTECIPATA                                                 | 0,69%            | 2018                         | PROPORZIONALE            |
| AFOL METROPOLITANA                       | 8928300964                | AZIENDA SPECIALE CONSORTILE - ENTE STRUMENTALE A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA | 1,12%            | 2018                         | PROPORZIONALE            |
| FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE | 97305410157 / 04583730967 | FONDAZIONE - ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO                                       | 41,60%           | 2018                         | PROPORZIONALE            |
| PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST      | 05326650966 / 06277160963 | FONDAZIONE - ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO                                       | 1,81%            | 2018                         | PROPORZIONALE            |

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;

- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 09/07/2019 (Prot. Gen. 16224) ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo non ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
  - Cap Holding SpA, ha trasmesso all'ente territoriale capogruppo la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011, con nota del 01/08/2019 (Prot. Gen. 18019);
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;



- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - gli strumenti finanziari derivati, il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura, con riferimento al bilancio consolidato del Gruppo Cap Holding SpA;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - che negli ultimi tre anni, non sono state ripianate perdite dal Comune, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Corsico si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
  - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

| DEFINIZIONE PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO           |                                |                          |                                  |
|---------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| SOGLIE                                            |                                |                          |                                  |
|                                                   | Attivo<br>patrimoniale<br>2018 | Patrimonio<br>netto 2018 | Ricavi<br>caratteristici<br>2018 |
| COMUNE DI CORSICO                                 | 138.337.181,97                 | 121.410.514,52           | 28.811.749,42                    |
| Soglia 3% per verifica<br>irrilevanza individuale | 4.150.115,46                   | 3.642.315,44             | 864.352,48                       |

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

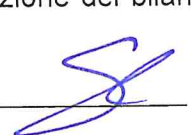
## **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- la contabilizzazione delle singole operazioni infragruppo è riportata in nota integrativa al paragrafo 2.6;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono stati riportati in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

## **VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

- L'Organo di revisione del Comune di Corsico e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo, non sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili; trattasi in ogni caso di maggiori debiti di Cap Holding SpA nei confronti dell'ente per corrispettivi civili e produttivi del servizio idrico, di cui Cap Holding SpA non ha fornito all'Ente Capogruppo asseverazione;

In caso di mancata adozione dei provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra Ente capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche, l'organo di revisione ha avviato le opportune procedure di monitoraggio per le discordanze relative a sfasature temporali derivanti dall'applicazione di principi contabili differenti e le discordanze non sono state risolte alla data dell'approvazione del bilancio



consolidato.

- 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).

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

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;
- Le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- la rilevazione contabile delle differenze di annullamento è riportata nelle operazioni infragruppo in nota integrativa al paragrafo 2.6;
- con riferimento ai soggetti (Farmacie Comunali Corsichesi SpA 90,99% partecipata dal Comune e 9,01% partecipata da privati) 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.

#### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Corsico"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti (**Fondazione Pontirolo Onlus, Fondazione Per Leggere Biblioteche Sud Ovest, Consorzio Intercomunale per l'edilizia popolare – CIMEP in liquidazione**) e le società (**Afol Metropolitana,**

**Farmacie Comunali Corsichesi SpA, Cap Holding SpA)** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Corsico".

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

| DEFINIZIONE PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO          |                                |                          |                                  |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| SOGLIE                                           |                                |                          |                                  |
|                                                  | Attivo<br>patrimoniale<br>2018 | Patrimonio<br>netto 2018 | Ricavi<br>caratteristici<br>2018 |
| COMUNE DI CORSICO                                | 138.337.181,97                 | 121.410.514,52           | 28.811.749,42                    |
| Soglia 10% per verifica<br>irrilevanza aggregata | 13.833.718,20                  | 12.141.051,45            | 2.881.174,94                     |

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Corsico ha individuato i bilanci degli enti/società (**Fondazione Pontirolo Onlus, Fondazione Per Leggere Biblioteche Sud Ovest, Afol Metropolitana, Farmacie Comunali Corsichesi SpA, Cap Holding SpA**) (singolarmente irrilevanti) da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO |                                                               |                                      |                                      |                      |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
|                 | Voce di Bilancio                                              | Conto economico consolidato 2018 (A) | Conto economico consolidato 2017 (B) | Differenza (A-B)     |
| A               | componenti positivi della gestione                            | 38.889.939,67                        | 38.499.544,65                        | 390.395,02           |
| B               | componenti negativi della gestione                            | 40.114.298,80                        | 37.144.889,14                        | 2.969.409,66         |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>-1.224.359,13</b>                 | <b>1.354.655,51</b>                  | <b>-2.579.014,64</b> |
| C               | Proventi ed oneri finanziari                                  |                                      |                                      |                      |
|                 | proventi finanziari                                           | 207.176,66                           | 321.884,86                           | -114.708,20          |
|                 | oneri finanziari                                              | 184.013,89                           | 206.842,76                           | -22.828,87           |
| D               | Rettifica di valore attività finanziarie                      |                                      |                                      |                      |
|                 | Rivalutazioni                                                 | 42.420,78                            |                                      | 42.420,78            |
|                 | Svalutazioni                                                  | 278.847,19                           |                                      | 278.847,19           |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>-1.437.622,77</b>                 | <b>1.469.697,61</b>                  | <b>-2.907.320,38</b> |
| E               | proventi straordinari                                         | 414.727,55                           | 386.347,91                           | 28.379,64            |
| E               | oneri straordinari                                            | 230.347,90                           | 826.821,19                           | -596.473,29          |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>-1.253.243,12</b>                 | <b>1.029.224,33</b>                  | <b>-2.282.467,45</b> |
|                 | Imposte                                                       | 678.243,97                           | 628.511,67                           | 49.732,30            |
| **              | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>-1.931.487,09</b>                 | <b>400.712,66</b>                    | <b>-2.332.199,75</b> |
| **              | <b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>           | <b>84.396,08</b>                     | <b>17.965,25</b>                     | <b>66.430,83</b>     |
| **              | <b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>   | <b>-2.015.883,17</b>                 | <b>382.747,41</b>                    | <b>-2.398.630,58</b> |

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

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

| CONTO ECONOMICO |                                                        |                               |                                     |                  |
|-----------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|------------------|
|                 | Voce di Bilancio                                       | Bilancio consolidato 2018 (A) | Bilancio Comune di Corsico 2018 (B) | Differenza (A-B) |
| A               | componenti positivi della gestione                     | 38.889.939,67                 | 28.811.749,42                       | 10.078.190,25    |
| B               | componenti negativi della gestione                     | 40.114.298,80                 | 30.887.477,21                       | 9.226.821,59     |
|                 |                                                        |                               |                                     |                  |
|                 | Risultato della gestione                               | -1.224.359,13                 | -2.075.727,79                       | 851.368,66       |
|                 |                                                        |                               |                                     |                  |
| C               | Proventi ed oneri finanziari                           |                               |                                     |                  |
|                 | proventi finanziari                                    | 207.176,66                    | 181.439,91                          | 25.736,75        |
|                 | oneri finanziari                                       | 184.013,89                    | 133.890,10                          | 50.123,79        |
| D               | Rettifica di valore attività finanziarie               |                               |                                     |                  |
|                 | Rivalutazioni                                          | 42.420,78                     | 42.420,78                           | 0,00             |
|                 | Svalutazioni                                           | 278.847,19                    | 276.965,18                          | 1.882,01         |
|                 | Risultato della gestione operativa                     | -1.437.622,77                 | -2.262.722,38                       | 825.099,61       |
|                 |                                                        |                               |                                     |                  |
| E               | proventi straordinari                                  | 414.727,55                    | 67.912,32                           | 346.815,23       |
| E               | oneri straordinari                                     | 230.347,90                    | 195.017,61                          | 35.330,29        |
|                 |                                                        |                               |                                     |                  |
|                 | Risultato prima delle imposte                          | -1.253.243,12                 | -2.389.827,67                       | 1.136.584,55     |
|                 | Imposte                                                | 678.243,97                    | 456.671,76                          | 221.572,21       |
| *               | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | -1.931.487,09                 | -2.846.499,43                       | 915.012,34       |

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

L'analisi dei componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni sono analiticamente riportate al paragrafo 2.6 della Nota Integrativa.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i>                                  | Stato<br>Patrimoniale<br>consolidato<br>2018<br>(A) | Stato<br>Patrimoniale<br>consolidato<br>2017<br>(B) | Differenza<br>(C = A-B) |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                   | 5.492.419,09                                        | 5.151.506,67                                        | 340.912,42              |
| Immobilizzazioni materiali                     | 93.786.379,41                                       | 94.802.655,43                                       | -1.016.276,02           |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 238.620,27                                          | 484.995,32                                          | -246.375,05             |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>99.517.418,77</b>                                | <b>100.439.157,42</b>                               | <b>-921.738,65</b>      |
| Rimanenze                                      | 969.648,44                                          | 991.038,26                                          | -21.389,82              |
| Crediti                                        | 4.915.140,16                                        | 7.018.293,93                                        | -2.103.153,77           |
| Altre attività finanziarie                     |                                                     |                                                     | 0,00                    |
| Disponibilità liquide                          | 39.079.758,48                                       | 35.549.841,19                                       | 3.529.917,29            |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>44.964.547,08</b>                                | <b>43.559.173,38</b>                                | <b>1.405.373,70</b>     |
| Ratei e risconti                               | 121.537,41                                          | 108.815,93                                          | 12.721,48               |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>144.603.503,26</b>                               | <b>144.107.146,73</b>                               | <b>496.356,53</b>       |
| <b>Passivo</b>                                 |                                                     |                                                     |                         |
| <b>Patrimonio netto</b>                        | <b>122.325.503,12</b>                               | <b>123.674.349,97</b>                               | <b>-1.348.846,85</b>    |
| Fondo rischi e oneri                           | 1.524.767,57                                        | 1.457.085,61                                        | 67.681,96               |
| Trattamento di fine rapporto                   | 697.685,95                                          | 645.264,52                                          | 52.421,43               |
| Debiti                                         | 13.201.859,99                                       | 12.845.285,93                                       | 356.574,06              |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 6.853.686,63                                        | 5.485.160,70                                        | 1.368.525,93            |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>144.603.503,26</b>                               | <b>144.107.146,73</b>                               | <b>-2.717.372,78</b>    |
| <b>Conti d'ordine</b>                          | <b>288.698,47</b>                                   | <b>22.068.968,13</b>                                | <b>-21.780.269,66</b>   |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 5.492.419,09.

Al riguardo si osserva che la voce con il maggiore incremento rispetto all'esercizio precedente risulta essere "Concessioni, licenze, marchi e diritti".

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 93.786.379,41.

Al riguardo si osserva che le voci con il maggiore decremento rispetto all'esercizio precedente risultano essere "Beni demaniali" e "Infrastrutture"; la voce con il maggiore incremento risulta essere "Immobilizzazioni in corso e acconti".

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 238.620,27.

Sono relative in particolare a "Partecipazioni in altri soggetti".

Si osserva che la voce con il maggiore decremento rispetto all'esercizio precedente risulta essere "Partecipazioni in imprese controllate".

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.915.140,16.

Si evidenziano le voci più significative:

- |                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| • Crediti verso clienti e utenti | euro 2.044.230,46 |
| • Altri crediti                  | euro 2.107.179,24 |

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 39.079.758,48 sono così costituite:

- |                                            |                    |
|--------------------------------------------|--------------------|
| • Conto di tesoreria presso Banca d'Italia | euro 35.735.126,67 |
| • Altri depositi bancari e postali         | euro 3.284.807,05  |
| • Denaro e valori in cassa                 | euro 59.824,76     |

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 122.325.503,12 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO                                                                             | 2018                  | 2017                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| fondo di dotazione                                                                           | 49.272.788,66         | 121.057.954,21        |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti                                  | 2.203.158,43          | 2.215.683,10          |
| riserve da capitale                                                                          |                       |                       |
| riserve da permessi di costruire                                                             | 995.877,57            |                       |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 71.785.165,55         |                       |
| altre riserve indisponibili                                                                  |                       |                       |
| risultato economico dell'esercizio                                                           | -1.931.487,09         | 400.712,66            |
| <b>Totale patrimonio netto (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>              | <b>122.325.503,12</b> | <b>123.674.349,97</b> |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 12.985,03             | 1.796.525,00          |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi                                         | 84.396,08             |                       |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                               | <b>97.381,11</b>      | <b>1.796.525,00</b>   |

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.524.767,57 e si riferiscono a:

|                                                   |                     |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo per imposte                                 | 36.224,97           |
| Fondo personale in quiescenza                     | 0,00                |
| Altri                                             | 1.488.542,60        |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00                |
| <b>Totale fondi rischi</b>                        | <b>1.524.767,57</b> |

#### Fondo trattamento fine rapporto

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

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 13.201.859,99

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 3.475.384,21
- Debiti verso fornitori euro 7.948.491,59

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.853.686,63 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche euro 5.364.009,48

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 288.698,47 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri relativi allo stato patrimoniale del Comune di Corsico.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- che la relazione sulla gestione e la nota integrativa presentano tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Corsico**;
- 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.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Corsico è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Corsico è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Corsico**;

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

Corsico, lì 23/09/2019

### L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Grazia Zanni

Rag. Francesco Candido

Dott. Sergio Curti



APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2018

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA espresso dal Dirigente del Settore Interessato.

Visto con parere FAVOREVOLE.

Corsico li, 12/09/2019

Sottoscritto dal Dirigente  
Settore Istituzionale  
(ROMAGNUOLO FILOMENA)  
con firma digitale



## APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2018

Sulla presente proposta di deliberazione si esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. **PARERE FAVOREVOLE** di regolarità contabile.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO  
COSTANZO CRISTINA  
con firma digitale

Corsico, li 12/09/2019



APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2018

PARERE DI LEGITTIMITA'  
(Art.4 – comma 3 – Regolamento del sistema dei controlli interni)

Visto con parere FAVOREVOLE.

Corsico li, 13/09/2019

Sottoscritto dal Segretario Generale  
(Dott.ssa Flavia Ragosta)  
con firma digitale



**Certificato di Esecutività**  
Delibera N. 52 del 26/09/2019

Servizio Contabilità Bilancio Partecipate Sit Tributi

**Oggetto:** APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2018.

Il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi, dal 02/10/2019 al 17/10/2019 ,  
ed è diventato esecutivo in data 13/10/2019.

Corsico li, 14/10/2019

Sottoscritta  
(RAGOSTA FLAVIA)  
con firma digitale