

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 30 DEL 26/10/2021

L'anno 2021 addì 26 del mese di ottobre alle ore 20:15 presso la sala consiliare Pietro Sanua sotto la presidenza di CASARINI GIANDOMENICO, in Prima Convocazione, si è riunito il Consiglio Comunale.

La convocazione è stata disposta dal Presidente del Consiglio Comunale, inviata per tempo a ciascun Consigliere.

Le presenze, al seguente punto all'ordine del giorno, risultano come segue:

VENTURA STEFANO MARTINO	Assente	SPAGNUOLO ANGELO	Presente
CASARINI GIANDOMENICO	Presente	MASIERO ROBERTO	Presente
ANFOSSI GIORGIO	Presente	MORETTO SABRINA	Assente
ASTORI ILARIO	Presente	VITALI GIANLUCA	Presente
BERTINI ANDREA	Presente	ERRANTE FILIPPO	Presente
BOSI IACOPO	Presente	MAGISANO FRANCESCO	Presente
CAIMI SABRINA	Presente	POGLIAGHI RITA	Presente
MERLINO DOMENICO	Presente	MEI ROBERTO	Assente
RAMPONI PIERLUIGI	Presente	PENNATI AMOS	Assente
RENNA GIULIA	Presente	RIGGIO MARIA	Presente
SPACCINI LUIGINA	Presente	RAPETTI LUIGI	Assente
GATTA SILVANA	Presente	SACCINTO ANTONIO	Presente
GESMUNDO MARCO	Presente		

Totale presenti: 20

Totale assenti: 5

Partecipa alla seduta il Segretario Generale del Comune, BERTAZZOLI PAOLO.

Scrutatori:

Astori Ilario, Gesmundo Marco, Pogliaghi Rita.

Partecipano senza diritto di voto i Signori:

Vice Sindaca SILVESTRINI Chiara	Presente	Assessore MAGNONI Maurizio	Presente
Assessora CRISAFULLI Angela	Presente	Assessora STOPPA Isabella	Presente
Assessore DI STEFANO Francesco	Presente	Assessore SALCUNI Stefano	Presente
Assessora GALLI Elena	Presente		

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Ad inizio seduta il Presidente del Consiglio informa del grave lutto che ha colpito il Sindaco e dà lettura di un suo messaggio con il quale ringrazia le tantissime persone che gli hanno espresso la loro vicinanza.

Chiede al Consiglio Comunale di ricordare con un minuto di silenzio e di speranza tutte le persone che stanno affrontando la malattia e i loro cari che li curano amorevolmente ogni giorno.

Viene osservato un minuto di silenzio.

Il Presidente del Consiglio illustra le modalità di svolgimento della discussione dei 2 punti iscritti all'ordine del giorno condivise con i capigruppo consiliari.

I 2 argomenti saranno relazionati insieme e dibattuti con un unico intervento per ogni gruppo consiliare; le proposte saranno poi votate separatamente.

Il testo dei relativi interventi è trascritto in base alla registrazione audio effettuata e depositata presso la Segreteria Generale.

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2020

IL CONSIGLIO COMUNALE

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](#);
- l'art. 11-bis del [D.Lgs. 118/2011](#) dispone che gli enti territoriali adottano lo schema di bilancio consolidato, costituito dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa, e dal parere del Revisore dei Conti;
- il principio contabile n. 4 relativo al bilancio consolidato è stato modificato dai [D.M. 11 agosto 2017](#), [D.M. 29 agosto 2018](#) e, da ultimo, dal [D.M. 1° marzo 2019](#), decreti correttivi dell'armonizzazione contabile;

CONSIDERATO che:

- il Comune di Corsico, è obbligato alla redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art. 233-bis [Tuel](#) ;
- il bilancio consolidato del Comune di Corsico, in linea con il principio contabile di cui all'Allegato 4/4 al [D.Lgs. 118/2011](#), deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;
- in caso di mancato rispetto dei termini di approvazione del bilancio consolidato da parte del Comune di Corsico troverà applicazione l'art. 9, comma 1-quinquies, del [D.L. 113/2016](#), così

come da ultimo modificato dall'art.3 ter del DL 80/2021;

- il Comune di Corsico ha predisposto i due elenchi distinti degli enti componenti del GAP o "Gruppo Amministrazione pubblica" e degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento ed ha proceduto ad approvare tali documenti con deliberazione della Giunta Comunale, n. 29 del 22/12/2020 con la conseguenza che devono essere consolidati i seguenti enti ed organismi:

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	FORMA SOCIETARIA	POSSESSO TOTALE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI S.P.A.	SOCIETÀ PARTECIPATA	Società per azioni controllata	90,99%	INTEGRALE
CAP HOLDING S.P.A.	SOCIETÀ PARTECIPATA	Società per azioni a totale partecipazione pubblica	0,69%	PROPORZIONALE
AFOL METROPOLITANA - AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	ENTE STRUMENTALE	Azienda speciale consortile - ente strumentale a totale partecipazione pubblica	1,09%	PROPORZIONALE
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	ENTE DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATO	Fondazione costituita da Comuni	41,60%	PROPORZIONALE
FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	ENTE DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATO	Fondazione costituita da Comuni	5,8072%	PROPORZIONALE

DATO ATTO CHE :

- con determinazione dirigenziale n. 382 del 28/06/2021 è stato affidato l'incarico per la redazione del Bilancio Consolidato del Comune di Corsico alla società di consulenza Bisanzio Consulting Srl di Ravenna per le annualità di consolidamento 2020/2021/2022 ;
- gli elaborati di Bilancio consolidato anno 2020 predisposti dalla Bisanzio Consulting Srl sono stati acquisiti al protocollo dell'ente in data 23/09/2021 prot. n. 22977, agli atti;
- è stata verificata la corrispondenza degli elaborati con i dati contabili e con gli atti prodotti dalle società ed enti partecipati, nonché con le risultanze contabili dell'Ente;

ATTESO che il bilancio consolidato è “un documento contabile a carattere consuntivo” che consente di:

- *“sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
- *attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico”* (par. 1 dell'Allegato 4/4 al [D.Lgs. 118/2011](#));

RITENUTO necessario procedere all'approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Corsico, esercizio 2020 costituito dal conto economico e dallo stato patrimoniale consolidati, nonché dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

DATO ATTO CHE la presente deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

RICHIAMATI:

- il D.lgs.n.267/2000;
- l'art. 11-bis del [D.Lgs. 118/2001](#);

RICHIAMATE:

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 26/05/2021 ad oggetto “APPROVAZIONE CONTO DEL BILANCIO, STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020”
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 109 DEL 28/09/2021 ad oggetto “APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020”

VISTI:

- gli allegati pareri di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- il parere dell'organo di revisione relativo all'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 espresso ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Con votazione espressa per alzata di mano dai n. 20 Consiglieri presenti e votanti che dà il seguente risultato:

Voti favorevoli n. 15

Voti contrari n. 1 (Riggio)

Astenuti n. 4 (Errante, Magisano, Pogliaghi, Saccinto)

DELIBERA

- I. Di dare atto che la premessa è parte integrante della presente deliberazione;
- II. Di approvare il Bilancio consolidato per l'anno 2020 del Comune di Corsico, composto dai seguenti allegati:
 - ALLEGATO A "SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020" che comprende il conto economico consolidato e lo stato patrimoniale consolidato ;
 - ALLEGATO B "RELAZIONE GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA" le quali forniscono informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento;
 - ALLEGATO C "PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE";
- III. *di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio pari a 1.442.094,00 euro, di cui -26.952,00 euro risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi*
- IV. *di dare atto che lo stato patrimoniale consolidato si chiude con un patrimonio netto pari a 119.776.636 euro, di cui 304.401,00 euro patrimonio netto di pertinenza di terzi;*
- V Di dare atto che tutta la documentazione giustificativa pervenuta dalle società' del gruppo e gli elaborati che compongono il bilancio consolidato prodotti dalla società' Bisanzio Consulting Srl di Ravenna sono stati acquisiti al protocollo dell'ente e depositati presso l'ufficio ragioneria ;
- VI. Di pubblicare il bilancio consolidato del Comune di Corsico dell'esercizio 2020 sul sito istituzionale dell'ente, nella sezione "Amministrazione trasparente";

Successivamente stante l'urgenza a procedere si passa alla votazione per l'immediata esecutività ai sensi dell'art. 134 - IV comma - del D. Lgs 267/2000;

Con votazione espressa per alzata di mano dai n. 20 Consiglieri presenti e votanti che dà il seguente risultato:

Voti favorevoli n. 15

Voti contrari n. 1 (Riggio)

Astenuti n. 4 (Errante, Magisano, Pogliaghi, Saccinto)



DELIBERA

di rendere il presente atto immediatamente esecutivo ai sensi dell'art. 134, IV comma del D.Lgs 267/2000.



Il presente verbale viene approvato e sottoscritto con firma digitale:

Il Presidente del Consiglio
CASARINI GIANDOMENICO

Il Segretario Generale
BERTAZZOLI PAOLO

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	12.943.044	13.325.958		
2	Proventi da fondi perequativi	6.999.426	7.077.553		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.004.277	1.443.640		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.811.612	1.250.975		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	192.665	192.665		E20c
c	Contributi agli investimenti	0	0		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.639.855	12.483.443	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.069.060	1.422.120		
b	Ricavi della vendita di beni	0	6.173.862		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.570.795	4.887.461		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	3.128	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	3.534	22.906	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	636.885	694.469	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.241.774	3.259.775	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		38.468.795	38.310.872		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.602.576	4.301.593	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	16.510.577	17.980.060	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	255.490	265.838	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.121.247	872.222		
a	Trasferimenti correnti	1.121.247	872.222		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0		
13	Personale	7.414.405	8.858.683	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.600.615	3.712.561	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	323.272	315.541	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.068.503	3.055.180	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.975	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.206.865	341.840	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	107.588	-49.864	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	47.625	819.777	B12	B12
17	Altri accantonamenti	341.767	5.797.419	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	691.961	793.431	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		35.693.851	43.351.720		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.774.944	-5.040.848		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0	289.693	C15	C15
a	da società controllate	0	289.693		
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	9.221	14.167	C16	C16
Totale proventi finanziari		9.221	303.860		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	138.114		C17	C17
a	Interessi passivi	130.320	154.735		
b	Altri oneri finanziari	7.794	8.789		
Totale oneri finanziari		138.114	163.524		
totale (C)		-128.893	140.336		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0		D18	D18
23	Svalutazioni	146.560	1.004	D19	D19
totale (D)		-146.560	-1.004		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
24	Proventi da permessi di costruire	0	0	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	102.818	477.539		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	31.695	174.775		E20c
e	Altri proventi straordinari	483	200		
totale proventi		134.996	652.514		
Oneri straordinari					
25	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	614.757	186.014		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	0	0		E21a
c	Altri oneri straordinari	15.340	0		E21d
totale oneri		630.097	186.014		
Totale (E) (E20-E21)		-495.101	466.500		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		2.004.390	-4.435.016		
26	Imposte (*)	562.296	605.031	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.442.094	-5.040.047	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-26.952	14.268		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0	0	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0	0		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.362	2.205	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.747.806	5.577.837	BI4	BI4
5	avviamento	11	12	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.229.148	1.465.788	BI6	BI6
9	altre	145.549	162.890	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		7.133.876	7.208.732		
II Immobilizzazioni materiali (3)					
1	Beni demaniali	45.473.971	47.235.902		
1.1	Terreni	629.807	629.807		
1.2	Fabbricati	3.258.165	3.213.201		
1.3	Infrastrutture	41.585.999	43.392.894		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	43.285.974	43.110.285		
2.1	Terreni	10.114.832	10.125.610	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	32.696.397	32.515.430		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	88.795	177.511	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	52.379	31.230	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	28.099	42.386		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	82.703	84.332		
2.7	Mobili e arredi	66.772	49.779		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	155.997	84.007		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.255.725	922.951	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		90.015.670	91.269.138		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in	158.532	209.654	BI111	BI111
a	imprese controllate	4.949	5.645	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	0	0	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	153.583	204.009		
2	Crediti verso	24.583	24.576	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI112a	BI112a
b	imprese controllate	0	0	BI112b	BI112b
c	imprese partecipate	0	0	BI112c	BI112c
d	altri soggetti	24.583	24.576	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0	0	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		183.115	234.230		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		97.332.661	98.712.100		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I Rimanenze		941.362	1.049.711	CI	CI
Totale		941.362	1.049.711		
II Crediti (2)					
1	Crediti di natura tributaria	1.491.807	631.690		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	1.211.180	631.690		
c	Crediti da Fondi perequativi	280.627	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	748.585	291.940		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	738.226	291.938		
b	imprese controllate	4.250	2		CI12
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	6.109	0		
3	Verso clienti ed utenti	2.733.121	2.495.819	CI11	CI11
4	Altri Crediti	2.128.177	1.913.921	CI15	CI15
a	verso l'erario	426.831	358.507		
b	per attività svolta per c/terzi	114.465	0		
c	altri	1.586.881	1.555.414		
Totale		7.101.690	5.333.370		
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI					
1	partecipazioni	0	0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0	0	CI116	CI115
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0	0		
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE					
1	Conto di tesoreria	41.541.131	38.366.460		
a	Istituto tesoriere	0	40.781		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	41.541.131	38.325.679		
2	Altri depositi bancari e postali	2.045.689	2.791.209	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	36.188	57.107	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
Totale disponibilità liquide		43.623.008	41.214.776		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		51.666.060	47.597.857		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0	36	D	D
2	Risconti attivi	78.423	121.461	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		78.423	121.497		
TOTALE DELL'ATTIVO		149.077.144	146.431.454		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	49.272.789	49.272.789	AI	AI
II	Riserve	69.061.753	74.147.552		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-5.698.018	-643.318	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da capitale	1.144.932	1.408.801	AII, AIII	AII, AIII
b	da permessi di costruire	3.249.612	3.138.811		
c	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	69.872.762	69.872.762		
d	<i>altre riserve indisponibili</i>	492.465	370.495		
e	Risultato economico dell'esercizio	1.442.094	-5.040.047	AIX	AIX
III					
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		119.776.636	118.380.293		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		331.353	108.775		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-26.952	14.268		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		304.401	123.043		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽¹⁾		119.776.636	118.380.293		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	72.198	54.171	B2	B2
3	altri	8.268.415	7.891.955	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		8.340.613	7.946.126		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		702.943	674.468	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		702.943	674.468		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	2.723.045	3.059.738		
a	prestiti obbligazionari	157.057	196.159	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	731.086	851.671	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.834.902	2.011.908	D5	
2	Debiti verso fornitori	8.834.422	7.361.759		
3	Acconti	130.620	118.386		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	212.257	233.972		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	140.714	71.929		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	0	0	D10	D9
e	altri soggetti	71.543	162.043		
5	altri debiti	1.469.041	1.303.022	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	578.700	336.625		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	61.769	62.615		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0		
d	altri	828.572	903.782		
TOTALE DEBITI (D)		13.369.385	12.076.877		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	2.507	1.084.151	E	E
II	Risconti passivi	6.885.060	6.269.539	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.862.960	6.258.626		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.563.156	5.986.138		
b	da altri soggetti	299.804	272.488		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	22.100	10.913		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.887.567	7.353.690		
TOTALE DEL PASSIVO		149.077.144	146.431.454		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	3.158.784	2.398.125		
	2) beni di terzi in uso	0	0		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0		
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.158.784	2.398.125		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

BILANCIO CONSOLIDATO

2020

Comune di Corsico

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Corsico rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2020, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 0029 del 22/12/2020.

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 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2020 del Gruppo Comune di Corsico costituisce il documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Corsico, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Corsico comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO			
Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società controllate			
Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.	Via Caboto, 20094 COR-SICO (MI) – CS: € 1.046.408 i.v. - C.F./P.IVA: 12130890150	90,99%	Integrale
Società partecipate			
CAP Holding S.p.A.	Via Rimini 38 - 20142 Milano (MI) – CS: € 1571.381.386 i.v. - C.F./P.IVA: 13187590156	0,69%	Proporzionale

Enti strumentali partecipati			
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Via Luigi Soderini, 24, 20146 Milano (MI) – CS: € 1.099.754 i.v. - C.F./P.IVA: 08928300964	1,09%	Proporzionale
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Via Volta, 4 – 20090 As- sago (MI) – CS: € 59.000 i.v. - C.F./P.IVA: 97305410157/04583730967	41,60%	Proporzionale
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	Piazza Marconi, 1, 20081, Abbiategrosso (MI) – CS: € 103.066 i.v. - C.F./P.IVA: 05326650966/06277160963	5,8072%	Proporzionale

RELAZIONE SULLA GESTIONE

1) Premessa

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

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 concernente il Bilancio consolidato ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2019, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 16/SEZAUT/2020/INPR del 13 Ottobre 2020.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, 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.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Corsico parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 0029 del 22/12/2020 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 – Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	Tipologia di parte- cipazione	Società in house	% pos- seduta diretta- mente	% pos- seduta com- plessiva	% di voti spet- tanti in assem- blea or- dinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di consolida- mento
Società controllate							
Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.	Via Caboto, 20094 CORSICO (MI) – CS: € 1.046.408 i.v. - C.F./P.IVA: 12130890150	1. Diretta	NO	90,99%	90,99%	90,99%	5. Incluso
Società partecipate							
CAP Holding S.p.A.	Via Rimini 38 - 20142 Milano (MI) – CS: € 1571.381.386 i.v. - C.F./P.IVA: 13187590156	1. Diretta	SI	0,69%	0,69%	0,69%	5. Incluso
Enti strumentali partecipati							
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Via Luigi Soderini, 24, 20146 Milano (MI) – CS: € 1.099.754 i.v. - C.F./P.IVA: 08928300964	1. Diretta	NO	1,09%	1,09%	1,09%	5. Incluso
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Via Volta, 4 – 20090 Assago (MI) – CS: € 59.000 i.v. - C.F./P.IVA: 97305410157/04583730967	1. Diretta	NO	41,60%	41,60%	41,60%	5. Incluso
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	Piazza Marconi, 1, 20081, Ab- biategrosso (MI) – CS: € 103.066 i.v. - C.F./P.IVA: 05326650966/06277160963	1. Diretta	NO	5,8072%	5,8072%	5,8072%	5. Incluso
Consorzio Intercomunale milanese per l'Edilizia Popolare (C.I.M.E.P.) in Liquidazione	Via Giovanni Battista Pirelli, 30, 20124, Milano (MI) - C.F./P.IVA: 80101970152	1. Diretta	NO	1,60%	1,60%	1,60%	Consorzio in fase di liquida- zione

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO						
Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% pos- seduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale comples- siva	Eventuali perdite e/o opera- zioni fi- nanziarie ripianate negli ul- timi tre anni	% ricavi della Ca- po- gruppo su ricavi propri
Società controllate						
Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.	Via Caboto, 20094 COR- SICO (MI) – CS: € 1.046.408 i.v. - C.F./P.IVA: 12130890150	90,99%	Integrale	€ 870.675	nessuna	0,19%
Società partecipate						
CAP Holding S.p.A.	Via Rimini 38 - 20142 Mi- lano (MI) – CS: € 1571.381.386 i.v. - C.F./P.IVA: 13187590156	0,69%	Proporzionale	€ 45.737.339	nessuna	0,00%
Enti strumentali partecipati						
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Via Luigi Soderini, 24, 20146 Milano (MI) – CS: € 1.099.754 i.v. - C.F./P.IVA: 08928300964	1,09%	Proporzionale	€ 16.651.080	nessuna	0,13%
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Via Volta, 4 – 20090 As- sago (MI) – CS: € 59.000 i.v. - C.F./P.IVA: 97305410157/04583730967	41,60%	Proporzionale	€ 114.382	nessuna	0,00%

Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	Piazza Marconi, 1, 20081, Abbiategrosso (MI) – CS: € 103.066 i.v. - C.F./P.IVA: 05326650966/06277160963	5,8072%	Proporzionale	€ 269.227	nessuna	3,71%
---	---	---------	---------------	-----------	---------	-------

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011 e ss. mm.

Successivamente, con note agli atti sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione all'Ente dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

2) Il risultato economico del Gruppo Comune di Corsico 2020

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Corsico si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 1.442.094 (di cui utile consolidato pari a -€ 26.952 di pertinenza di terzi). Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Corsico:

Conto economico	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 29.088.403	€ 9.380.392	€ 38.468.795
Costi della produzione	€ 26.769.446	€ 8.924.405	€ 35.693.851
Risultato della gestione operativa	€ 2.318.957	€ 455.987	€ 2.774.944
Proventi e oneri finanziari	€ 37.568	-€ 166.461	-€ 128.893
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-€ 145.603	-€ 957	-€ 146.560
Proventi e oneri straordinari	-€ 487.307	-€ 7.794	-€ 495.101
Imposte sul reddito	€ 438.170	€ 124.126	€ 562.296
Risultato di esercizio	€ 1.285.445	€ 156.649	€ 1.442.094

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	CAPOGRUPPO	Famacie Comuni Corsichiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ON-LUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	Totale
Valore della produzione	28.915.140 €	5.895.695 €	2.360.034 €	260.302 €	954.678 €	82.946 €	38.468.795 €
Costi della produzione	26.754.518 €	5.455.126 €	2.140.841 €	257.034 €	1.003.332 €	83.000 €	35.693.851 €
Risultato della gestione operativa	2.160.622 €	440.569 €	219.193 €	3.268 €	-48.654 €	-54 €	2.774.944 €
Proventi e oneri finanziari	-99.317 €	41 €	-29.565 €	-48 €	0 €	-4 €	-128.893 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-145.603 €	0 €	-957 €	0 €	0 €	0 €	-146.560 €
Proventi e oneri straordinari	-487.307 €	0 €	-7.794 €	0 €	0 €	0 €	-495.101 €
Imposte sul reddito	438.170 €	68.706 €	51.812 €	3.158 €	0 €	450 €	562.296 €
Risultato di esercizio	990.225 €	371.904 €	129.065 €	62 €	-48.654 €	-508 €	1.442.094 €

Il raffronto degli aggregati delle voci di Conto economico con i valori dell'anno precedente è illustrato nella seguente tabella:

Conto economico	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 38.468.795	€ 38.310.872	€ 157.923
Costi della produzione	€ 35.693.851	€ 43.351.720	-€ 7.657.869
Risultato della gestione operativa	€ 2.774.944	-€ 5.040.848	€ 7.815.792
Proventi e oneri finanziari	-€ 128.893	€ 140.336	-€ 269.229
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-€ 146.560	-€ 1.004	-€ 145.556
Proventi e oneri straordinari	-€ 495.101	€ 466.500	-€ 961.601
Imposte sul reddito	€ 562.296	€ 605.031	-€ 42.735
Risultato di esercizio	€ 1.442.094	-€ 5.040.047	€ 6.482.141

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 2.774.944, superiore di € 455.987 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un incremento di € 7.815.792. Il Risultato di esercizio passa ad € 1.442.094 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 128.893), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-€ 146.560), del saldo della gestione straordinaria (-€ 495.101) e delle imposte sul reddito (€ 562.296). Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2019 di € 6.482.141.

Il Risultato d'esercizio di pertinenza dell'Ente capogruppo è pari a € 1.442.094 in miglioramento rispetto al 2019 di € 6.523.361.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o “Costi della Produzione” rappresentano l’ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l’area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 38.468.795, segnano una espansione di € 157.923 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 35.693.851, hanno subito un decremento di € 7.657.869.

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione operativa:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 12.943.044	33,65%
Proventi da fondi perequativi	€ 6.999.426	18,20%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 5.004.277	13,01%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 10.639.855	27,66%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 3.534	0,01%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 636.885	1,66%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.241.774	5,83%
Totale della Macro-classe A	€ 38.468.795	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%

Comune di Corsico

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 4.602.576	12,89%
Prestazioni di servizi	€ 16.510.577	46,26%
Utilizzo beni di terzi	€ 255.490	0,72%
Trasferimenti e contributi	€ 1.121.247	3,14%
Personale	€ 7.414.405	20,77%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.600.615	12,89%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 107.588	0,30%
Accantonamenti per rischi	€ 47.625	0,13%
Altri accantonamenti	€ 341.767	0,96%
Oneri diversi di gestione	€ 691.961	1,94%
Totale della Macro-classe B	€ 35.693.851	100,00%

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto rispetto al costo del personale riportato nel Conto economico consolidato, come indicato nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato 4/4, paragrafo 4.4.

Costi del Personale	CAPOGRUPPO	Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	<i>Totale</i>
Totale	5.983.473 €	870.675 €	315.542 €	181.497 €	47.583 €	15.635 €	7.414.405 €

La variazione delle voci di Conto economico relativi alla gestione corrente rispetto agli analoghi valori indicati nel Bilancio consolidato 2019 è così articolata:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	€ 12.943.044	€ 13.325.958	-€ 382.914
Proventi da fondi perequativi	€ 6.999.426	€ 7.077.553	-€ 78.127
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 5.004.277	€ 1.443.640	€ 3.560.637

Comune di Corsico

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 10.639.855	€ 12.483.443	-€ 1.843.588
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 3.128	-€ 3.128
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 3.534	€ 22.906	-€ 19.372
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 636.885	€ 694.469	-€ 57.584
Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.241.774	€ 3.259.775	-€ 1.018.001
Totale della Macro-classe A	€ 38.468.795	€ 38.310.872	€ 157.923

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 4.602.576	€ 4.301.593	€ 300.983
Prestazioni di servizi	€ 16.510.577	€ 17.980.060	-€ 1.469.483
Utilizzo beni di terzi	€ 255.490	€ 265.838	-€ 10.348
Trasferimenti e contributi	€ 1.121.247	€ 872.222	€ 249.025
Personale	€ 7.414.405	€ 8.858.683	-€ 1.444.278
Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.600.615	€ 3.712.561	€ 888.054
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 107.588	-€ 49.864	€ 157.452
Accantonamenti per rischi	€ 47.625	€ 819.777	-€ 772.152
Altri accantonamenti	€ 341.767	€ 5.797.419	-€ 5.455.652
Oneri diversi di gestione	€ 691.961	€ 793.431	-€ 101.470
Totale della Macro-classe B	€ 35.693.851	€ 43.351.720	-€ 7.657.869

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	CAPO-GRUPPO	Famacie Comunal Corsi-chiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano		Totale
Proventi da tributi	12.943.044 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		12.943.044 €
Proventi da fondi perequativi	6.999.426 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		6.999.426 €
Proventi da trasferimenti e contributi	4.912.759 €	0 €	0 €	32.467 €	893 €	58.158 €		5.004.277 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.720.094 €	0 €	0 €	32.467 €	893 €	58.158 €		4.811.612 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	192.665 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		192.665 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.071.565 €	5.835.737 €	1.629.116 €	159.067 €	944.369 €	1 €		10.639.855 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.069.060 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		1.069.060 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.002.505 €	5.835.737 €	1.629.116 €	159.067 €	944.369 €	1 €		9.570.795 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	0 €	3.534 €	0 €	0 €	0 €		3.534 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	0 €	636.885 €	0 €	0 €	0 €		636.885 €
Altri ricavi e proventi diversi	1.988.346 €	59.958 €	90.499 €	68.768 €	9.416 €	24.787 €		2.241.774 €
Totale	28.915.140 €	5.895.695 €	2.360.034 €	260.302 €	954.678 €	82.946 €		38.468.795 €

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	CAPOGRUPPO	Famacie Comunal Corsic chiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Me- tropolitana per la Forma- zione l'Orien- tamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ONLUS In- tercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Mi- lano		Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	777.663 €	3.711.155 €	74.386 €	2.902 €	36.115 €	355 €		4.602.576 €
Prestazioni di servizi	13.800.852 €	542.489 €	1.203.129 €	55.148 €	887.791 €	21.168 €		16.510.577 €
Utilizzo beni di terzi	101.893 €	100.320 €	46.549 €	5.473 €	0 €	1.255 €		255.490 €
Trasferimenti e contributi	1.121.247 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		1.121.247 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.121.247 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		1.121.247 €
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Personale	5.983.473 €	870.675 €	315.542 €	181.497 €	47.583 €	15.635 €		7.414.405 €
Ammortamenti e svalutazioni	4.142.240 €	38.088 €	373.749 €	6.364 €	17.858 €	22.316 €		4.600.615 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.274 €	1.880 €	313.638 €	1.098 €	4.797 €	585 €		323.272 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.979.490 €	36.208 €	14.609 €	3.404 €	13.061 €	21.731 €		3.068.503 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.975 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		1.975 €
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.159.501 €	0 €	45.502 €	1.862 €	0 €	0 €		1.206.865 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0 €	107.883 €	-902 €	-85 €	692 €	0 €		107.588 €
Accantonamenti per rischi	30.000 €	0 €	17.625 €	0 €	0 €	0 €		47.625 €
Altri accantonamenti	314.121 €	0 €	2.932 €	3.173 €	0 €	21.541 €		341.767 €
Oneri diversi di gestione	483.029 €	84.516 €	107.831 €	2.562 €	13.293 €	730 €		691.961 €
Totale	26.754.518 €	5.455.126 €	2.140.841 €	257.034 €	1.003.332 €	83.000 €		35.693.851 €

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 128.893, con un peggioramento di € 269.229, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 289.693	-€ 289.693
Altri proventi finanziari	€ 9.221	€ 14.167	-€ 4.946
Totale proventi finanziari	€ 9.221	€ 303.860	-€ 294.639
Interessi passivi	€ 130.320	€ 154.735	-€ 24.415
Altri oneri finanziari	€ 7.794	€ 8.789	-€ 995
Totale oneri finanziari	€ 138.114	€ 163.524	-€ 25.410
Totale della Macro-classe C	-€ 128.893	€ 140.336	-€ 269.229

I *proventi finanziari* riportano in confronto con il 2019 una diminuzione di € 294.639. Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta. L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli *oneri finanziari*, pari a € 138.114, in diminuzione rispetto al 2019 di € 25.410, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento. Il tasso d'interesse medio pagato nel 2020 è stato pari al 5,07%.

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 0	0,00%
Altri proventi finanziari	€ 9.221	100,00%
Totale proventi finanziari	€ 9.221	100,00%
Interessi passivi	€ 130.320	94,36%
Altri oneri finanziari	€ 7.794	5,64%
Totale oneri finanziari	€ 138.114	100,00%
Totale della Macro-classe C		-€ 128.893

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito a tale risultato:

Proventi e oneri finanziari	CAPOGRUPPO	Famacie Comuni Corsichiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano		Totale
Proventi finanziari								
Proventi da partecipazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
<i>da società partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Altri proventi finanziari	565 €	41 €	8.613 €	2 €	0 €	0 €		9.221 €
Totale proventi	565 €	41 €	8.613 €	2 €	0 €	0 €		9.221 €
Oneri finanziari								
Interessi passivi	99.882 €	0 €	30.438 €	0 €	0 €	0 €		130.320 €
Altri oneri finanziari	0 €	0 €	7.740 €	50 €	0 €	4 €		7.794 €
Totale oneri	99.882 €	0 €	38.178 €	50 €	0 €	4 €		138.114 €
Totale	-99.317 €	41 €	-29.565 €	-48 €	0 €	-4 €		-128.893 €

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a -€ 146.560, in diminuzione di € 145.556, rispetto l'anno precedente. Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	CAPOGRUPPO	Famacie Comu- nali Corsichiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropo- litana per la For- mazione l'Orien- tamento e il La- voro (AFOL)	Fondazione Pon- tirolo ONLUS In- tercomunale	Fondazione per Leggere - Biblio- teche Sud-Ovest Milano		Totale
Rivalutazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Svalutazioni	145.603 €	0 €	957 €	0 €	0 €	0 €		146.560 €
Totale	-145.603 €	0 €	-957 €	0 €	0 €	0 €		-146.560 €

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -€ 495.101, con un peggioramento rispetto al 2019 di € 961.601.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 102.818	€ 477.539	-€ 374.721
Plusvalenze patrimoniali	€ 31.695	€ 174.775	-€ 143.080
Altri proventi straordinari	€ 483	€ 200	€ 283
Totale proventi straordinari	€ 134.996	€ 652.514	-€ 517.518
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 614.757	€ 186.014	€ 428.743
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0
Altri oneri straordinari	€ 15.340	€ 0	€ 15.340
Totale oneri straordinari	€ 630.097	€ 186.014	€ 444.083
Totale della Macro-classe E	-€ 495.101	€ 466.500	-€ 961.601

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla gestione straordinaria sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari	CAPOGRUPPO	Famacie Comu- nali Corsichiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metro- politana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ON- LUS Interco- munale	Fondazione per Leggere - Bi- blioteche Sud- Ovest Milano		<i>Totale</i>
Proventi straordinari								
Proventi da permessi di costruire	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	102.818 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		102.818 €
Plusvalenze patrimoniali	13.885 €	0 €	17.810 €	0 €	0 €	0 €		31.695 €
Altri proventi straordinari	0 €	0 €	483 €	0 €	0 €	0 €		483 €
Totale proventi	116.703 €	0 €	18.293 €	0 €	0 €	0 €		134.996 €
Oneri straordinari								
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	588.670 €	0 €	26.087 €	0 €	0 €	0 €		614.757 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Altri oneri straordinari	15.340 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		15.340 €
Totale oneri	604.010 €	0 €	26.087 €	0 €	0 €	0 €		630.097 €
Totale	-487.307 €	0 €	-7.794 €	0 €	0 €	0 €		-495.101 €

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione straordinaria:

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 102.818	76,16%
Plusvalenze patrimoniali	€ 31.695	23,48%
Altri proventi straordinari	€ 483	0,36%
Totale proventi straordinari	€ 134.996	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 614.757	97,57%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 15.340	2,43%
Totale oneri straordinari	€ 630.097	100,00%
Totale della Macro-classe E	-€ 495.101	100,00%

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 562.296, inferiore di € 42.735 rispetto al 2019. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	CAPOGRUPPO	Famacie Comu- nali Corsichiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropo- litana per la For- mazione l'Orien- tamento e il La- voro (AFOL)	Fondazione Pon- tiolo ONLUS In- tercomunale	Fondazione per Leggere - Biblio- teche Sud-Ovest Milano		Totale
Totale	438.170 €	68.706 €	51.812 €	3.158 €	0 €	450 €		562.296 €

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Corsico e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Corsico e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.470.593	€ 5.663.283	€ 7.133.876
Immobilizzazioni materiali	€ 88.961.631	€ 1.054.039	€ 90.015.670
Immobilizzazioni finanziarie	€ 7.423.543	-€ 7.240.428	€ 183.115
Totale Immobilizzazioni	€ 97.855.767	-€ 523.106	€ 97.332.661
Rimanenze	€ 0	€ 941.362	€ 941.362
Crediti	€ 4.564.320	€ 2.537.370	€ 7.101.690
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 41.737.747	€ 1.885.261	€ 43.623.008
Totale attivo circolante	€ 46.302.067	€ 5.363.993	€ 51.666.060
Totale ratei e risconti attivi	€ 0	€ 78.423	€ 78.423
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 144.157.834	€ 4.919.310	€ 149.077.144
Patrimonio netto	€ 119.395.001	€ 381.635	€ 119.776.636
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 301.182
Fondi per rischi ed oneri	€ 7.772.772	€ 567.841	€ 8.340.613
TFR	€ 0	€ 702.943	€ 702.943
Debiti	€ 10.161.161	€ 3.208.224	€ 13.369.385
Ratei e risconti passivi	€ 6.828.900	€ 58.667	€ 6.887.567
TOTALE DEL PASSIVO	€ 144.157.834	€ 4.919.310	€ 149.077.144

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di	€ 381.635	dato da:
* variazione del risultato di esercizio:	€ 156.649	
* totale delle riserve di consolidamento:	€ 301.182	
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 331.353	
* rettifiche voci di Riserva del Patrimonio netto	-€ 407.549	
* altre rettifiche	€ 0	

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 7.133.876	4,79%
Immobilizzazioni materiali	€ 90.015.670	60,38%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 183.115	0,12%
Totale Immobilizzazioni	€ 97.332.661	65,29%
Rimanenze	€ 941.362	0,63%
Crediti	€ 7.101.690	4,76%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 43.623.008	29,26%
Totale attivo circolante	€ 51.666.060	34,66%
Totale ratei e risconti attivi	€ 78.423	0,05%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 149.077.144	100,00%
Patrimonio netto	€ 119.776.636	80,35%
Fondi per rischi ed oneri	€ 8.340.613	5,59%
TFR	€ 702.943	0,47%
Debiti	€ 13.369.385	8,97%
Ratei e risconti passivi	€ 6.887.567	4,62%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 149.077.144	100,00%

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a € 149.077.144, di cui € 97.332.661 per immobilizzazioni, € 51.666.060 di capitale circolante e € 78.423 di ratei e risconti attivi.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 7.133.876	€ 7.208.732	-€ 74.856
Immobilizzazioni materiali	€ 90.015.670	€ 91.269.138	-€ 1.253.468
Immobilizzazioni finanziarie	€ 183.115	€ 234.230	-€ 51.115
Totale Immobilizzazioni	€ 97.332.661	€ 98.712.100	-€ 1.379.439
Rimanenze	€ 941.362	€ 1.049.711	-€ 108.349
Crediti	€ 7.101.690	€ 5.333.370	€ 1.768.320
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 43.623.008	€ 41.214.776	€ 2.408.232
Totale attivo circolante	€ 51.666.060	€ 47.597.857	€ 4.068.203
Totale ratei e risconti attivi	€ 78.423	€ 121.497	-€ 43.074
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 149.077.144	€ 146.431.454	€ 2.645.690
Patrimonio netto	€ 119.776.636	€ 118.380.293	€ 1.396.343
Fondi per rischi ed oneri	€ 8.340.613	€ 7.946.126	€ 394.487
TFR	€ 702.943	€ 674.468	€ 28.475
Debiti	€ 13.369.385	€ 12.076.877	€ 1.292.508
Ratei e risconti passivi	€ 6.887.567	€ 7.353.690	-€ 466.123
TOTALE DEL PASSIVO	€ 149.077.144	€ 146.431.454	€ 2.645.690

Posto a confronto con la corrispondente voce del Bilancio Consolidato 2019, il capitale investito in immobilizzazioni segna una diminuzione di € 1.379.439.

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 7.133.876 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	€ 0	€ 0	€ 0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0	€ 0	€ 0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 11.362	€ 2.205	€ 9.157
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 4.747.806	€ 5.577.837	-€ 830.031
Avviamento	€ 11	€ 12	-€ 1
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.229.148	€ 1.465.788	€ 763.360
Altre	€ 145.549	€ 162.890	-€ 17.341
Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 7.133.876	€ 7.208.732	-€ 74.856

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 90.015.670, di cui € 45.473.971 in beni demaniali indisponibili e € 44.541.699 in altri immobilizzazioni materiali, con un decremento complessivo di € 1.253.468, rispetto al 2019.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Beni demaniali	€ 45.473.971	€ 47.235.902	-€ 1.761.931
Altre immobilizzazioni materiali	€ 43.285.974	€ 43.110.285	€ 175.689
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.255.725	€ 922.951	€ 332.774
Totale Immobilizzazioni materiali	€ 90.015.670	€ 91.269.138	-€ 1.253.468

A livello di dettaglio, la diminuzione è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 1.761.931), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 175.689), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 332.774) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 1.054.039.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	CAPOGRUPPO	Famacie Comu- nali Corsichiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropo- litana per la For- mazione l'Orien- tamento e il La- voro (AFOL)	Fondazione Pon- tiolo ONLUS In- tercomunale	Fondazione per Leggere - Biblio- teche Sud-Ovest Milano		Totale
Beni demaniali	45.473.971 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		45.473.971 €
Terreni	629.807 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		629.807 €
Fabbricati	3.258.165 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		3.258.165 €
Infrastrutture	41.585.999 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		41.585.999 €
Altri beni demaniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Altre immobilizzazioni ma- teriali (3)	42.291.433 €	868.390 €	69.606 €	9.867 €	45.855 €	823 €		43.285.974 €
Terreni	9.332.044 €	781.984 €	804 €	0 €	0 €	0 €		10.114.832 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Fabbricati	32.692.593 €	0 €	3.804 €	0 €	0 €	0 €		32.696.397 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Impianti e macchinari	81.650 €	0 €	6.667 €	478 €	0 €	0 €		88.795 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Attrezzature industriali e commerciali	27.575 €	0 €	16.542 €	7.715 €	0 €	547 €		52.379 €
Mezzi di trasporto	28.055 €	0 €	44 €	0 €	0 €	0 €		28.099 €
Macchine per ufficio e hard- ware	63.647 €	0 €	19.056 €	0 €	0 €	0 €		82.703 €
Mobili e arredi	64.031 €	0 €	2.741 €	0 €	0 €	0 €		66.772 €
Infrastrutture	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Altri beni materiali	1.838 €	86.406 €	19.948 €	1.674 €	45.855 €	276 €		155.997 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.196.227 €	0 €	59.498 €	0 €	0 €	0 €		1.255.725 €
Totale	88.961.631 €	868.390 €	129.104 €	9.867 €	45.855 €	823 €		90.015.670 €

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 183.115, e segna un decremento di € 51.115 rispetto al 2019.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
<i>Partecipazioni in</i>	€ 158.532	€ 209.654	-€ 51.122
<i>imprese controllate</i>	€ 4.949	€ 5.645	-€ 696
<i>imprese partecipate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>altri soggetti</i>	€ 153.583	€ 204.009	-€ 50.426
<i>Crediti verso</i>	€ 24.583	€ 24.576	€ 7
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>imprese controllate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>imprese partecipate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>altri soggetti</i>	€ 24.583	€ 24.576	€ 7
<i>Altri titoli</i>	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 183.115	€ 234.230	-€ 51.115

In particolare, si registra una diminuzione del valore delle partecipazioni per € 51.122, da ricondurre alle partecipazioni in imprese controllate per -€ 696, alle partecipazioni in imprese partecipate per € 0 a alle partecipazioni in altri soggetti per -€ 50.426.

I crediti finanziari a lungo termine ammontano ad € 24.583, in espansione di € 7 rispetto al 2019, ed è rappresentata prevalentemente da crediti derivanti dalla gestione del bilancio dei soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento.

La voce Altri titoli riporta un valore di € 0, in espansione di € 0 rispetto al 2019.

L'attivo circolante, pari a € 51.666.060, è superiore di € 5.363.993 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Corsico e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 (€ 4.068.203).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Rimanenze	€ 941.362	€ 1.049.711	-€ 108.349
Crediti	€ 7.101.690	€ 5.333.370	€ 1.768.320
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 43.623.008	€ 41.214.776	€ 2.408.232
Totale attivo circolante	€ 51.666.060	€ 47.597.857	€ 4.068.203

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Rimanenze	CAPOGRUPPO	Famacie Comuni Corsichiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano		Totale
Totale	0 €	875.080 €	62.844 €	1.002 €	2.436 €	0 €		941.362 €

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di € 860.117 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2019 per € 456.645
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di € 237.302 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di € 214.256.

Crediti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Crediti di natura tributaria	€ 1.491.807	€ 631.690	€ 860.117
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 748.585	€ 291.940	€ 456.645
Verso clienti ed utenti	€ 2.733.121	€ 2.495.819	€ 237.302
Altri Crediti	€ 2.128.177	€ 1.913.921	€ 214.256
Totale Crediti	€ 7.101.690	€ 5.333.370	€ 1.768.320

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Corsico di € 2.537.370.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	CAPOGRUPPO	Famacie Com- munali Corsi- chesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Me- tropolitana per la Formazione l'Orienta- mento e il La- voro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ON- LUS Interco- munale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Mi- lano		Totale
Crediti di natura tributaria	1.491.807 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		1.491.807 €
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Altri crediti da tributi	1.211.180 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		1.211.180 €
Crediti da Fondi perequativi	280.627 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		280.627 €
Crediti per trasferimenti e contributi	738.226 €	4.232 €	18 €	6.109 €	0 €	0 €		748.585 €
verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	738.226 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		738.226 €
imprese controllate	0 €	4.232 €	18 €	0 €	0 €	0 €		4.250 €

<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>verso altri soggetti</i>	0 €	0 €	0 €	6.109 €	0 €	0 €	6.109 €
Verso clienti ed utenti	871.688 €	93.435 €	1.620.070 €	109.290 €	38.622 €	16 €	2.733.121 €
Altri Crediti	1.396.499 €	203.014 €	523.010 €	3.827 €	897 €	930 €	2.128.177 €
<i>verso l'erario</i>	0 €	16.613 €	408.545 €	0 €	897 €	776 €	426.831 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0 €	0 €	114.465 €	0 €	0 €	0 €	114.465 €
<i>altri</i>	1.396.499 €	186.401 €	0 €	3.827 €	0 €	154 €	1.586.881 €
Totale	4.498.220 €	300.681 €	2.143.098 €	119.226 €	39.519 €	946 €	7.101.690 €

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 0. Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	CAPOGRUPPO	Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	Totale
Partecipazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri titoli	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

Le **disponibilità liquide e le attività finanziarie prontamente liquidabili** ammontano a complessivi € 43.623.008, in aumento rispetto al 2019 di € 2.408.232. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 1.885.261.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Conto di tesoreria	€ 41.541.131	€ 38.366.460	€ 3.174.671
Altri depositi bancari e postali	€ 2.045.689	€ 2.791.209	-€ 745.520
Denaro e valori in cassa	€ 36.188	€ 57.107	-€ 20.919
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Disponibilità liquide	€ 43.623.008	€ 41.214.776	€ 2.408.232

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

Disponibilità liquide	CAPOGRUPPO	Famacie Comunal comuni Corsi- chiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Me- tropolitana per la Formazione l'Orienta- mento e il La- voro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ON- LUS Interco- munale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Mi- lano		Totale
Conto di tesoreria	41.541.131 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		41.541.131 €
Istituto tesoriere	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
presso Banca d'Italia	41.541.131 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		41.541.131 €
Altri depositi bancari e postali	196.616 €	1.377.513 €	293.024 €	77.058 €	75.462 €	26.016 €		2.045.689 €
Denaro e valori in cassa	0 €	35.568 €	35 €	8 €	459 €	118 €		36.188 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Totale	41.737.747 €	1.413.081 €	293.059 €	77.066 €	75.921 €	26.134 €		43.623.008 €

Si osserva che il capitale circolante di € 51.666.060 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 10.646.340.

I **ratei attivi** sono pari a € 0 mentre i **risconti attivi** ammontano a € 78.423. Il totale dei **Ratei e risconti attivi** mostra una diminuzione di € 43.074 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2019.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	Famacie Comuni Corsichiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano		Totale
Ratei attivi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Risconti attivi	0 €	114 €	69.046 €	405 €	8.858 €	0 €		78.423 €
Totale	0 €	114 €	69.046 €	405 €	8.858 €	0 €		78.423 €

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a € 149.077.144, di cui € 119.776.636 a titolo di Patrimonio Netto, € 8.340.613 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 702.943 per Trattamento di Fine Rapporto, € 13.369.385 a titolo di Debito e € 6.887.567 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di **Patrimonio Netto** rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione	€ 49.272.789	€ 49.272.789	€ 0
Riserve	€ 69.061.753	€ 74.147.552	-€ 5.085.799
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 5.698.018	-€ 643.318	-€ 5.054.700

da capitale	€ 1.144.932	€ 1.408.801	-€ 263.869
da permessi di costruire	€ 3.249.612	€ 3.138.811	€ 110.801
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 69.872.762	€ 69.872.762	€ 0
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 492.465	€ 370.495	€ 121.970
Risultato economico dell'esercizio	€ 1.442.094	-€ 5.040.047	€ 6.482.141
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 119.776.636	€ 118.380.293	€ 1.396.343
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 331.353	€ 108.775	€ 222.578
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-€ 26.952	€ 14.268	-€ 41.220
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 304.401	€ 123.043	€ 181.358
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	€ 119.776.636	€ 118.380.293	€ 1.396.343

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 119.472.235 segna un aumento di € 1.214.985 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un incremento di € 77.234 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo. La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

L'apporto fornito al Patrimonio Netto di gruppo da società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento (compresa la quota di pertinenza dei terzi) è di € 381.635. L'attivo immobilizzato è finanziato per il 123,06% % con mezzi propri (119,92% % nel 2019).

Si rappresenta il prospetto di raccordo del patrimonio netto del bilancio d'esercizio dell'Ente capogruppo al 31 dicembre 2020 con quello consolidato:

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di € 8.340.613, sono così articolati:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0
per imposte	€ 72.198	€ 54.171	€ 18.027
altri	€ 8.268.415	€ 7.891.955	€ 376.460
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Fondo per rischi e oneri	€ 8.340.613	€ 7.946.126	€ 394.487

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	CAPOGRUPPO	Famacie Comunal Corsichiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolita na per la Formazio ne l'Orientamento e il La voro (AFOL)	Fondazione Pon tirolo ONLUS In tercomunale	Fondazione per Leggere - Biblio teche Sud-Ovest Milano		Totale
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
per imposte	0 €	0 €	72.198 €	0 €	0 €	0 €		72.198 €
Altri	7.772.772 €	15.000 €	468.505 €	12.138 €	0 €	0 €		8.268.415 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Totale	7.772.772 €	15.000 €	540.703 €	12.138 €	0 €	0 €		8.340.613 €

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 702.943, aumento di € 28.475 rispetto all'anno precedente. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2020 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle

vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	CAPOGRUPPO	Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano		Totale
Totale	0 €	590.193 €	33.208 €	47.479 €	27.609 €	4.454 €		702.943 €

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 13.369.385; registrano un incremento di € 3.208.224 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 1.292.508. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 2.723.045 e Debiti di funzionamento per € 10.646.340.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	€ 2.723.045	€ 3.059.738	-€ 336.693
Debiti verso fornitori	€ 8.834.422	€ 7.361.759	€ 1.472.663
Acconti	€ 130.620	€ 118.386	€ 12.234
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 212.257	€ 233.972	-€ 21.715
Altri debiti	€ 1.469.041	€ 1.303.022	€ 166.019
Totale Debiti	€ 13.369.385	€ 12.076.877	€ 1.292.508

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Debiti	CAPOGRUPPO	Farmacie Comunali Cor- sichesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metro- politana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ON- LUS Intercomu- nale	Fondazione per Leggere - Biblio- teche Sud-Ovest Milano		Totale
Debiti da finanziamento	1.834.902 €	0 €	888.093 €	50 €	0 €	0 €		2.723.045 €
prestiti obbligazionari	0 €	0 €	157.057 €	0 €	0 €	0 €		157.057 €
v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
verso banche e tesoriere	0 €	0 €	731.036 €	50 €	0 €	0 €		731.086 €
verso altri finanziatori	1.834.902 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		1.834.902 €
Debiti verso fornitori	7.430.167 €	777.071 €	504.575 €	32.241 €	86.102 €	4.266 €		8.834.422 €
Acconti	0 €	0 €	94.772 €	35.848 €	0 €	0 €		130.620 €
Debiti per trasferimenti e contributi	212.257 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		212.257 €
enti finanziati dal servizio sanitario nazio- nale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
altre amministrazioni pubbliche	140.714 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		140.714 €
imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
imprese partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
altri soggetti	71.543 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		71.543 €
altri debiti	683.835 €	172.239 €	550.952 €	23.228 €	35.089 €	3.698 €		1.469.041 €
tributari	536.684 €	25.829 €	10.906 €	3.672 €	852 €	757 €		578.700 €
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0 €	33.865 €	17.532 €	8.913 €	274 €	1.185 €		61.769 €
per attività svolta per c/terzi (2)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
altri	147.151 €	112.545 €	522.514 €	10.643 €	33.963 €	1.756 €		828.572 €
Totale	10.161.161 €	949.310 €	2.038.392 €	91.367 €	121.191 €	7.964 €		13.369.385 €

I **Debiti da finanziamento** sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti. L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 3.208.224.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 336.693.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 8.834.422 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati. Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a € 1.472.663.

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Ratei passivi	2.507,00 €	1.084.151,00 €	-€ 1.081.644
Risconti passivi	6.885.060,00 €	6.269.539,00 €	615521
Contributi agli investimenti	6.862.960,00 €	6.258.626,00 €	€ 604.334
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>6.563.156,00 €</i>	<i>5.986.138,00 €</i>	<i>€ 577.018</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>299.804,00 €</i>	<i>272.488,00 €</i>	<i>€ 27.316</i>
Concessioni pluriennali	0,00 €	0,00 €	€ 0
Altri risconti passivi	22.100,00 €	10.913,00 €	€ 11.187
Totale Ratei e risconti passivi	€ 6.887.567	€ 7.353.690	-€ 466.123

I Ratei passivi sono pari a € 2.507, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 6.885.060.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 6.862.960. Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	Farmacie Comu- nali Corsichesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metro- politana per la Formazione l'O- rientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pon- tiolo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblio- teche Sud-Ovest Milano		Totale
Ratei passivi	0 €	2.494 €	13 €	0 €	0 €	0 €		2.507 €
Risconti passivi	6.828.900 €	4.108 €	35.017 €	8.439 €	0 €	8.596 €		6.885.060 €
Contributi agli investimenti	6.828.900 €	0 €	34.060 €	0 €	0 €	0 €		6.862.960 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>6.563.156 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>		<i>6.563.156 €</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>265.744 €</i>	<i>0 €</i>	<i>34.060 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>		<i>299.804 €</i>
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Altri risconti passivi	0 €	4.108 €	957 €	8.439 €	0 €	8.596 €		22.100 €
Totale	6.828.900 €	6.602 €	35.030 €	8.439 €	0 €	8.596 €		6.887.567 €

Descrizione dei principali rischi e incertezze cui il gruppo è esposto

Si espone un quadro organico degli aspetti di rischio e di incertezza cui è sottoposto il Gruppo Comune di Corsico.

a) Rischi esterni

- **Rischi connessi alle condizioni generali dell'economia:** La pandemia ha provocato una crisi economica a livello mondiale con una caduta del PIL molto sostenuta e che ha colpito in particolar modo il vecchio continente e, ancora di più, l'Italia. La perdita del PIL in Italia è di circa il 9% con un rimbalzo nel 2021 stimato dal 4% al 6% dalle diverse agenzie. Il debito pubblico si attesta attorno al 160% del Pil e l'aumento della disoccupazione, comunque importante, è stato contenuto dalle normative speciali emanate dal Governo. A pesare non è stata solo la caduta della domanda interna, ma anche la riduzione delle esportazioni, oltre all'incremento della spesa pubblica. Le proiezioni per l'economia italiana riflettono gli effetti della maggiore debolezza del quadro internazionale,

in parte compensati, prima dell'effetto COVID 2019, dall'intonazione più espansiva della politica monetaria e dalle migliorate condizioni sui mercati finanziari italiani. Per aiutare la ripresa per la prima volta la UE è scesa in campo con un piano comune a tutti i paesi europei ma differente nell'entità degli importi stanziati che verrà finanziato e garantito dalla stessa Unione Europea. Trattasi del Piano Nazionale Ripresa e Resilienza. Nei primi mesi del 2021, causa coronavirus, il Governo ha nuovamente limitato la libertà di movimento delle persone con un consistente impatto sulla produzione e sul commercio. Per quanto concerne la società non vi sono sostanziali variazioni nei piani definiti, anche se sicuramente alcuni settori di attività hanno ridotto se non annullato i consumi ed hanno sempre maggiori difficoltà a rispettare gli impegni assunti. Per questo motivo la società già nel 2020 ha costituito idoneo fondo svalutazione crediti. Gli scenari ipotizzati, che saranno monitorati costantemente, vedono un risultato economico in consistente riduzione ed una situazione finanziaria relativamente tranquilla, ma nessun rischio di tenuta della continuità aziendale.

- ***Rischi connessi all'andamento della domanda:*** rischi connessi all'andamento della domanda riguardano la società in quanto operante nei mercati nazionali, comunque collegati con la realtà economica circostante. La domanda dei clienti, per fattori climatici, riduzione della produzione industriale, ma soprattutto effetto COVID 19, è in contrazione. Per fronteggiare eventuali cali di domanda, anche temporanei, la società sta allargando il perimetro della propria operatività ad altre zone del Nord Italia, considerati i limiti operativi imposti dalle norme anti Covid 19, ha rafforzato la propria struttura commerciale e si confronterà con il nuovo socio industriale del Gruppo per riprendere un percorso di crescita superati gli effetti della pandemia. Da tutto ciò deriva un'esposizione a rischi di carattere normativo, tecnico, commerciale, economico e finanziario che la società, anche con il supporto di professionisti esterni, sta costantemente monitorando al fine di porre in essere tutte le azioni necessarie per prevenirli o per mitigarli il più possibile.

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Nel 2020, la diffusione pandemica del Covid 19 (di seguito "Coronavirus") ha impattato l'attività economica in Italia, oltre che l'attività economica mondiale.

Il fenomeno Coronavirus si è manifestato in Cina nel 2019, ma solo nella prima parte del 2020 l'Organizzazione Mondiale della Sanità ha dichiarato l'epidemia da COVID-19 un'emergenza di sanità pubblica di rilevanza internazionale.

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

Le misure consistono nell'adozione di procedure atte al contenimento del rischio di contagio durante l'attività aziendale, alla fornitura di dpi per i propri dipendenti, alla fornitura di disinfettanti e al rafforzamento della pulizia e sanificazione degli uffici e mezzi, riduzione degli accessi agli uffici sia dei terzi che del personale utilizzando call e video conference e l'applicazione estesa del lavoro agile.

Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020.

5) Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

A causa delle varianti del virus Covid-19 manifestatesi nei primi mesi del 2021 si è purtroppo verificata la terza ondata della pandemia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, si prefigge l'obiettivo di continuare a gestire la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza Covid-19 sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti di volta in volta assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

I principali fenomeni che possono avere ulteriori impatti economici negativi sui bilanci dei soggetti del Gruppo sono costituiti da:

- contrazione dei ricavi per la diminuzione della domanda;
- difficoltà di recupero dei crediti vantati nei confronti di imprese più fragili o appartenenti a settori a rischio;
- difficoltà a realizzare il business a seguito dell'interruzione della produzione della catena di fornitura, per indisponibilità del personale e/o per chiusura di punti vendita;
- difficoltà nella raccolta di finanziamenti;
- impatti sui prezzi delle commodity.

Ancorché l'emergenza sanitaria abbia determinato un contesto di generale incertezza, le cui evoluzioni e i cui effetti non risultano a oggi ancora pienamente prevedibili nella loro intera portata, il Gruppo Comune di Corsico può monitorare gli elementi necessari per effettuare una previsione, prendendo in considerazione uno scenario necessariamente di breve termine, in relazione ai possibili impatti della crisi sulla redditività del Gruppo, sulla sua situazione finanziaria oltre che sui possibili effetti sul valore dei propri asset patrimoniali.

L'impatto sul risultato di esercizio consolidato del Gruppo potrebbe essere limitato a solo una parte della crescita prevista per il 2021 per i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento, per i quali la parte prevalente del volume di affari di questi soggetti è generato da attività regolate o disciplinate da contratti di servizio che operano a ricavi riconosciuti.

Si possono invece stimare impatti più severi sulla redditività dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti del perimetro più esposti al calo delle entrate e dei ricavi connessi a servizi connessi ad attività e consumi direttamente condizionati dall'emergenza Covid-19 e dalle disposizioni assunte per farvi fronte.

Per quanto riguarda invece i possibili effetti sulla posizione finanziaria netta, è ipotizzabile un ulteriore sensibile peggioramento dell'indebitamento o del saldo della disponibilità liquide dei soggetti del Gruppo Comune di Corsico. È intenzione comune degli organi decisori del Gruppo adottare le opportune decisioni per reperire e disporre delle adeguate risorse per poter far fronte ai suddetti scenari a oggi prevedibili.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica
Comune di Corsico*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Corsico*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D. Lgs.118/2011 *“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 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nel dicembre 2016 ed aggiornato con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Corsico è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2020. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Corsico

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, https://www.rgs.mef.gov.it/Documenti/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/SchemidiBilancio/All_11-BILANCIO_CONSOLIDATO-2017.xls nella versione aggiornata al DM 7 settembre 2020.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Corsico ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 0029 del 22/12/2020. in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, in ossequio ai dettami del Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 (con particolare riferimento al paragrafo 3.2 lettera c), con note agli atti in data 25/01/2021 e 12/07/2021 è stata trasmessa, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, formale comunicazione della loro inclusione nel perimetro con annessi l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 0029/2020, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (fra cui si citano crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

Le suddette direttive e linee guida forniscono, in presenza di società da consolidare che già elaborano a loro volta un bilancio consolidato, chiari indirizzi che le stesse sono tenute a seguire sia in merito ai criteri di valutazione di bilancio da assumere, sia in merito loro alle modalità di consolidamento in accordo alla disciplina civilista eventualmente seguita da tali soggetti nella elaborazione di tali bilanci.

L'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile entro i termini di legge del 20 luglio 2020 da parte dei propri componenti del gruppo.

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Corsico

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D. Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da delibera n. 0029 del 22/12/2020 il perimetro di consolidamento è il seguente:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO						
Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% pos- seduta	Me- todo di con- solida- mento	Spese di personale comples- siva	Even- tuali perdite e/o opera- zioni fi- nanzia- rie ri- pianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capo- gruppo su ricavi propri
Società controllate						
Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.	Via Caboto, 20094 COR- SICO (MI) – CS: € 1.046.408 i.v. - C.F./P.IVA: 12130890150	90,99%	Inte- grale	€ 870.675	nessuna	0,19%
Società partecipate						
CAP Holding S.p.A.	Via Rimini 38 - 20142 Mi- lano (MI) – CS: € 1571.381.386 i.v. - C.F./P.IVA: 13187590156	0,69%	Pro- porzio- nale	€ 45.737.339	nessuna	0,00%
Enti strumentali partecipati						
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Via Luigi Soderini, 24, 20146 Milano (MI) – CS: € 1.099.754 i.v. - C.F./P.IVA: 08928300964	1,09%	Pro- porzio- nale	€ 16.651.080	nessuna	0,13%
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Via Volta, 4 – 20090 Assago (MI) – CS: € 59.000 i.v. - C.F./P.IVA: 97305410157/04583730967	41,60%	Pro- porzio- nale	€ 114.382	nessuna	0,00%
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	Piazza Marconi, 1, 20081, Abbiategrosso (MI) – CS: € 103.066 i.v. - C.F./P.IVA: 05326650966/06277160963	5,8072%	Pro- porzio- nale	€ 269.227	nessuna	3,71%

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

Società controllate	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 D. Lgs. 118/2011
Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.	Missione 14 Programma 02
Società partecipate	

CAP Holding S.p.A.	Missione 09 Programma 04
Enti strumentali parteci- pati	
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orienta- mento e il Lavoro (AFOL)	Missione 15 Programma 03
Fondazione Pontirolo ON- LUS Intercomunale	Missione 12 Programma 03
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Mi- lano	Missione 05 Programma 02

4. I 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 in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso in esame la motivazione principale è dovuta all'uniformità formale (es. adeguamento componenti straordinari di reddito che nel conto economico civilistico confluiscono nelle voci A5 e B14). In secondo luogo, si tratta di rettifiche di pre-consolidamento operate che vanno ricondotte agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Si segnala che non si è ravvisata la necessità per l'Ente capogruppo di effettuare direttamente delle rettifiche in risposta alla necessità di adeguare i saldi di bilancio dei componenti del gruppo eventualmente non rispettosi delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso tenuto conto della non significatività delle rettifiche stesse.

Qualora le direttive di consolidamento impartite dall'Ente capogruppo non venissero rispettate da singoli componenti del perimetro, l'Ente stesso si riserva di operare sulla base della documentazione contabile e di bilancio reperita essa stessa la riclassificazione del bilancio dei soggetti inadempienti dotato del necessario presupposto della coerenza temporale, formale e sostanziale, nonché l'elaborazione di tutte le rettifiche di pre-consolidamento che si rendessero eventualmente necessarie. Eventuali informazioni aggiuntive necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato verrebbero recuperare sinteticamente facendo riferimento anche all'intera mole della documentazione contabile e di bilancio a disposizione dell'Ente capogruppo.

Si fa presente, in ogni caso, che nel Documento 12 dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" – "Controlli sul bilancio consolidato" pubblicato dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili viene precisato che: "L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo. L'Organo di revisione dell'ente capogruppo non è

tenuto, in nessun caso, a valutare la conformità della documentazione trasmessa dai diversi componenti dell'area di consolidamento rispetto ai bilanci e rendiconti degli stessi, così come non vi è tenuto l'ente capogruppo, in quanto la conformità in questione costituisce una responsabilità dei soli componenti da consolidare”.

A riguardo si fa inoltre 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.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune di Corsico, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2020 dell'Ente capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2020 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo, al fine di conseguire l'auspicabile obiettivo di riallineamento delle partite reciproche entro il termine di chiusura del corrente esercizio finanziario.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2020, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo Comune di Corsico, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/venta di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte della Capogruppo);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;

4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo. La procedura di rideterminazione dei saldi realizzata dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dall'Ente capogruppo ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità dell'Ente capogruppo, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVERATI	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
CAPOGRUPPO	Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.	Crediti	€ 92.998	€ 65.811	€ 27.186
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	CAP Holding S.p.A.	Crediti	€ 51.723	€ 41.942	€ 9.781
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVERATI	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 4.232	-€ 4.232
		Debiti	€ 92.998	€ 94.960	-€ 1.962
CAP Holding S.p.A.	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 51.723	€ 51.723	€ 0
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 57.817	€ 0	€ 57.817
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0

6. La redazione del Bilancio consolidato e le differenze di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Gruppo Comune di Corsico i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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 consolidamento.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della

corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento da annullamento.

La differenza di consolidamento da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D. Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

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

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

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione della quota di partecipazione, in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio OIC, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Va detto che lo stesso OIC n. 17, al paragrafo 52, definisce la data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento come la "data di chiusura del primo bilancio consolidato che comprende l'impresa controllata". Questa seconda modalità di implementazione del processo di consolidamento delle voci di bilancio, consentita dal primo comma dell'articolo 33 e del Principio OIC, viene pertanto interpretata nell'accezione di determinazione dell'eventuale differenza esistente tra il costo di una partecipazione e la corrispondente quota di patrimonio netto con riferimento ai valori del bilancio di chiusura del primo esercizio consolidato. Tale ultimo criterio, peraltro ripreso nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento da annullamento in sede di elaborazione del bilancio consolidato del Comune di Corsico, in quanto risulta complesso ed in definitiva impraticabile o non conveniente risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'Ente capogruppo.

Sul punto occorre altresì tenere in dovuta considerazione le significative differenze sulla derivazione delle voci di partecipazione indicate nei bilanci delle amministrazioni armonizzate, sulla loro natura contabile, nonché sui criteri di valutazione dettati per loro dai principi contabili di cui agli Allegati al D. Lgs. n. 118/2011, rispetto alle analoghe poste di bilancio previsti per i bilanci civilistici.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011 al punto 6.1.3 *“immobilizzazioni finanziarie”* stabilisce che partecipazioni in società controllate o partecipate debbano essere iscritte in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile, ma – prosegue – *“Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. [...] Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. [...] Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.”*

Ancora nel citato Principio contabile si stabilisce che *“sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo.” [...] “In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile.”*

L'ente non ha ritenuto necessario procedere all'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, in quanto già valutati in accordo con i criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata “riserva di consolidamento”. La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati

economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”, tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all’atto dell’acquisto. L’utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall’effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce “avviamento” delle immobilizzazioni immateriali *“a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”*. Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull’avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 “oneri diversi di gestione”. Su quest’ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 “Oneri”.

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) ed E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull’avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D. Lgs. n. 118/2011 E 25 d) “Altri oneri straordinari”.

In merito all’allocazione della differenza di consolidamento da annullamento positiva si richiamano per completezza di esposizione le posizioni sostenute da autorevole dottrina¹. Viene fatto presente che nei casi in cui si decide di effettuare il confronto tra il costo di acquisizione della partecipazione di controllo ed il corrispondente patrimonio netto della società partecipata sulla base dei valori contabili riferiti alla data in cui il soggetto partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, eventuali

¹ Pisoni-Busso-Rizzato, *Il bilancio consolidato-Principi GAAP e operativi*, Milano, Giuffrè Editore, Pagg.384-385

differenze emerse a fronte della comparazione potrebbero essere invero influenzate da molteplici variazioni subite dai due termini di confronto nel periodo intercorrente fra la data di consolidamento e la data di acquisizione della partecipazione stessa. A ben vedere quindi tale dottrina riterrebbe una scelta più corretta non allocare automaticamente queste differenze di consolidamento secondo le modalità previste dal Principio OIC n. 17, bensì attribuirle genericamente ad una riserva del patrimonio netto, che permarrà nei bilanci consolidati successivi fino al momento della cessione della partecipazione.

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO							
	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Valore Svalutazione/Rivalutazione della partecipazione rettificato da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.	€ 1.497.876	€ 2.035	€ 1.499.911	€ 1.634.760	€ 144.089	€ 1.490.671	-€ 9.240
CAP Holding S.p.A.	€ 5.576.194	€ 67	€ 5.576.261	€ 5.500.787	€ 222.556	€ 5.278.232	-€ 298.029
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	€ 50.190	-€ 127	€ 50.063	€ 50.190	€ 979	€ 49.211	-€ 852
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 7.124.260	€ 1.975	€ 7.126.235	€ 7.185.737	€ 367.623	€ 6.818.114	-€ 308.121

L'Ente capogruppo, valutato che non è possibile o conveniente allocare, in tutto o in parte, le differenze di consolidamento da annullamento positive evidenziate sopra, né alle correlate attività e passività identificabili acquisite/assunte, nei limiti dati dall' OIC n.17, né alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali della controllata, ha ritenuto di imputare tali eventuali importi "residuali", per effetto del combinato disposto dei punti 54, 55, e 56 dell'OIC n.17 e del D. Lgs. n. 118/2011, preso atto delle considerazioni esposte nel precedente paragrafo, a Conto economico alla voce E 25 d) "Altri oneri straordinari".

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" ne-

gativa viene contabilizzata, preso atto delle considerazioni esposte nel precedente paragrafo, iscriven-dola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Nelle differenze di consolidamento viene inoltre ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad € 301.182 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 22.680	€ 0	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 29.148	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.232	€ 0	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 136.885	Elisione Dividendi Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 67	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 52	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 179	€ 0	Allineamento Costi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 191	€ 0	Elisione Costi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 11	€ 0	Elisione Crediti Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 58	Elisione Debiti Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1	Rettifica per Arrotondamenti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.490.671	€ 0	Annullamento partecipazione Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 5.278.232	€ 0	Annullamento partecipazione CAP Holding S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 49.211	€ 0	Annullamento partecipazione Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 138.129	€ 0	Annullamento partecipazione Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 5.551	€ 0	Annullamento partecipazione Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 430.997	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.646.198	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.624.615	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CAP Holding S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.576.194	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CAP Holding S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 50.190	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 177.637	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale

Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.192	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 331.353	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
Riserve risultato economico di esercizi precedenti			Altre aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
Riserve risultato economico di esercizi precedenti			Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.055.612	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci
	€ 9.376.052	€ 9.677.234	Movimentazioni
		€ 301.182	Saldo

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 5.698.018 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel	
bilancio della Capogruppo	- 6.330.553 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	
per effetto delle rettifiche di consolidamento	301.182 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	
relative a quote di pertinenza di terzi	331.353 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel	
bilancio consolidato	- 5.698.018 €

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo. Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

RISULTATO DI ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						
	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci (*)	Rettifiche Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita di gruppo	Utile/perdita di terzi
Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.	9,0100%	€ 188.379	€ 22.680	€ 211.059	€ 192.043	€ 19.016
CAP Holding S.p.A.	0,0000%	€ 128.107	€ 0	€ 128.107	€ 128.107	€ 0
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	0,0000%	€ 18	€ 127	€ 145	€ 145	€ 0
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	100,0000%	-€ 48.654	€ 0	-€ 48.654	€ 0	-€ 48.654
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	100,0000%	€ 2.686	€ 0	€ 2.686	€ 0	€ 2.686
Totale quota da operazioni di consolidamento						-€ 26.952
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						-€ 26.952

(*) valore al netto delle eventuali quote dei terzi (derivante dal sub-consolidato) se bilancio consolidato

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

FONDO E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI						
	% terzi diretti	P. Netto da bilanci (*)	Rettifiche Pre-consolid.	P. Netto totale	P. Netto di gruppo	P. Netto di terzi
Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.	9,010%	€ 1.646.198	€ 2.236	€ 1.648.434	€ 1.499.910	€ 148.524
CAP Holding S.p.A.	0,000%	€ 5.576.194	€ 67	€ 5.576.261	€ 5.576.261	€ 0
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	0,000%	€ 50.190	-€ 127	€ 50.063	€ 50.063	€ 0
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	100,000%	€ 177.637	€ 0	€ 177.637	€ 0	€ 177.637

Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	100,000%	€ 5.192	€ 0	€ 5.192	€ 0	€ 5.192
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 331.353
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi						€ 331.353

Fondo di dotazione e Riserve al netto del Risultato di esercizio e delle eventuali quote dei terzi (derivante dal sub-consolidato) se bilancio consolidato

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

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti.

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano		Totale
D1a) Prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
D2) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
D3) Acconti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
D4a) Deb. trasf. e contrib. v/ enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
D4b) Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
D4c) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
D4d) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
D4e) Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
D5a) Altri debiti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
D5d) Altri debiti altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Totale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	Farmacie Comunal Corsichesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano		Totale
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
CII1b) Altri crediti da tributi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
CII2a) Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
CII2b) Cred. trasf e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
CII2c) Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
CII2d) Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
CII3) Verso clienti ed utenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
CII4a) Altri cred. verso l'erario	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
CII4b) Altri cred. per attività svolta per c/terzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
CII4c) Altri cred. altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Totale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €

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

La Società CAP Holding S.p.A. ha fornito le seguenti informazioni:

10. Impegni Contrattuali, Garanzie e Concessioni

Si segnalano vari impegni, obbligazioni di regresso, fidejussioni passive. Di seguito si espongono i dettagli.

Impegni per euro 33.647.779 di cui:

- euro 19.772.285 per rate residue di mutui da rimborsare agli Enti locali per l'utilizzo di reti e di impianti di loro proprietà nel periodo 2019-2033, di cui euro 16.894.225 con scadenza oltre i dodici mesi;
- euro 13.875.495 quale stima degli interessi passivi che saranno corrisposti a enti finanziatori nel periodo successivo all'1 gennaio 2021, su finanziamenti accesi e/o accollati da rimborsare alla data di chiusura dell'esercizio.

Obbligazioni verso terzi per euro 1.600.880 di cui:

- euro 662.602 per obbligazione in via di regresso derivante dalla scissione di Idra Patrimonio S.p.A. a beneficio di Idra Milano S.r.l. (quest'ultima incorporata in CAP Holding S.p.A. nel 2015) e BrianzAcque S.r.l.;
- euro 893.690 per obbligazione in via di regresso derivante dal conferimento di ramo d'azienda ex art. 2560 C.C. a Pavia Acque S.r.l. (atto conferimento del 2016);
- euro 44.588 per obbligazione in via di regresso derivante dal conferimento di ramo d'azienda ex art. 2560 C.C. a Pavia Acque S.r.l. (atto conferimento del 15 luglio 2008).

Fidejussioni passive per euro 96.833.358 di cui:

- euro 86.832.384 per garanzie rilasciate dalle banche a favore di vari enti nell'interesse del Gruppo (tra cui la garanzia rilasciata da Cassa Depositi e Prestiti su finanziamento BEI, per residui euro 75.888.115 al 31.12.2020);
- euro 10.472.939 quali fidejussioni assicurative rilasciate nell'interesse di Cap Holding per le convenzioni dell'affidamento del S.I.I., a favore dell'AATO di Milano e dell'AATO di Monza e Brianza.

Altro

Si segnalano infine:

- Impianti concessi in uso dagli enti locali per euro 174.773.182 relativi a reti, collettori e impianti del S.I.I. di proprietà degli Enti ed in utilizzo alla Società;
- euro 63.670.899 per fidejussioni attive (ricevute) per lavori.

La Società Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) ha fornito le seguenti informazioni:

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio risultano impegni per la sottoscrizione di polizze fideiussorie ed eventuali rinnovi per un totale pari a Euro 4.013.667.

La composizione di tali garanzie è la seguente:

Bilancio di esercizio al 31/12/2020

Pag.34

AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL

N. polizza	data inizio	data fine	Ente beneficiario	Valore Garantito	Assicuratore
1721309	31/12/2020	04/08/2021	Regione Lombardia	3.692.510	Elba Assicurazioni S.pa
2046.00.27.27 99798951	14/09/2020	14/09/2021	Regione Autonoma Valle d'Aosta	616	SACE BT SPA
2046.00.27.27 99775457	05/11/2019	05/07/2021	Regione Lombardia	126.363	SACE BT SPA
1.000.043.351	19/02/2020	31/03/2023	Città di Pioltello	5.422	S2C Spa
1553846	20/11/2019	20/11/2022	Regione Lombardia	142.542	Elba Assicurazioni S.pa
2046.00.27.27 99713051	12/04/2017	12/04/2021	Comune di Rodano	1.089	SACE BT SPA
2046.00.27.27 99774468	01/07/2019	30/06/2022	Comune di Melzo	30.166	SACE BT SPA
6391789	18/01/2020	18/01/2021	Città di Segrate	14.959	AVIVA ITALIA SPA
			TOTALE	4.013.667	

La Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano ha fornito le seguenti informazioni:

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	73.458	73.458
Debiti tributari	13.038	13.038
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.398	20.398
Altri debiti	30.236	30.236
Totale debiti	137.130	137.130

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

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

Note: Eventuali lievi sbilanci tra i dati riportati in tabella e quelli sintetici di consolidato sono dovuti agli arrotondamenti.

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	Farmacie Comuni Corsichesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano		Totale
<i>Ratei attivi</i>								
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Tot Ratei attivi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
<i>Risconti attivi</i>								
Assicurazioni	0 €	0 €	0 €	259 €	0 €	0 €		259 €
Canoni di locazione	0 €	0 €	0 €	75 €	0 €	0 €		75 €
Altri	0 €	114 €	69.046 €	71 €	8.858 €	0 €		78.089 €
Tot Risconti attivi	0 €	114 €	69.046 €	405 €	8.858 €	0 €		78.423 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	0 €	114 €	69.046 €	405 €	8.858 €	0 €		78.423 €

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	Farmacie Comuni Corsichesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano		Totale
<i>Ratei passivi</i>								
Altri	0 €	2.494 €	13 €	0 €	0 €	0 €		2.507 €
Bancari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Salario accessorio	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Tot Ratei passivi	0 €	2.494 €	13 €	0 €	0 €	0 €		2.507 €
<i>Risconti passivi</i>								
Contributo c/impianti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Contributi agli investimenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Altri	6.828.900 €	4.108 €	35.017 €	8.439 €	0 €	8.596 €		6.885.060 €

Comune di Corsico

Tot Risconti passivi	6.828.900 €	4.108 €	35.017 €	8.439 €	0 €	8.596 €		6.885.060 €
Totale RATEI E RI- SCONTI PASSIVI	6.828.900 €	6.602 €	35.030 €	8.439 €	0 €	8.596 €		6.887.567 €

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	Farmacie Comuni Corsichesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropo- litana per la For- mazione l'Orien- tamento e il La- voro (AFOL)	Fondazione Pon- tirolo ONLUS In- tercomunale	Fondazione per Leggere - Biblio- teche Sud-Ovest Milano		Totale
acc.to per rischi potenziali	30.000 €	0 €	17.625 €	0 €	0 €	0 €		47.625 €
rischi su crediti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
...	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
<i>Tot Accant. rischi</i>	30.000 €	0 €	17.625 €	0 €	0 €	0 €		47.625 €
accantonamento sanzioni CDS	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
manutenzioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Altri	314.121 €	0 €	2.932 €	3.173 €	0 €	21.541 €		341.767 €
<i>Tot Altri accantonamenti</i>	314.121 €	0 €	2.932 €	3.173 €	0 €	21.541 €		341.767 €
TOTALE	344.121 €	0 €	20.557 €	3.173 €	0 €	21.541 €		389.392 €

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella seguente.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	Farmacie Comunali Corsi- chesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropo- litana per la For- mazione l'Orien- tamento e il La- voro (AFOL)	Fondazione Pon- tirolo ONLUS In- tercomunale	Fondazione per Leggere - Biblio- teche Sud-Ovest Milano		Totale
Interessi su prestiti obbliga- zionari	0 €	0 €	3.512 €	0 €	0 €	0 €		3.512 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Interessi su debiti verso al- tri finanziatori (fra cui CDDPP)	0 €	0 €	7.312 €	0 €	0 €	0 €		7.312 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	0 €	14.369 €	47 €	0 €	3 €		14.420 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	0 €	5.968 €	0 €	0 €	0 €		5.968 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Interessi su debiti verso par- tecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Interessi su debiti verso al- tri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Interessi su debiti verso for- nitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Altri	99.882 €	0 €	7.018 €	3 €	0 €	1 €		106.903 €
Totale	99.882 €	0 €	38.178 €	50 €	0 €	4 €		138.114 €

Comune di Corsico

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

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal D. Lgs. n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti, come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del D. Lgs. n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex D. Lgs. n. 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella di pagina seguente.

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano		Totale
Proventi straordinari								
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	102.818 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		102.818 €
Permessi di Costruire	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Plusvalenze patrimoniali	13.885 €	0 €	17.810 €	0 €	0 €	0 €		31.695 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Altri	0 €	0 €	483 €	0 €	0 €	0 €		483 €
Totale proventi	116.703 €	0 €	18.293 €	0 €	0 €	0 €		134.996 €
Oneri straordinari								
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	588.670 €	0 €	26.087 €	0 €	0 €	0 €		614.757 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €
Altri	15.340 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		15.340 €
Totale oneri	604.010 €	0 €	26.087 €	0 €	0 €	0 €		630.097 €
Totale	-487.307 €	0 €	-7.794 €	0 €	0 €	0 €		-495.101 €

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

I componenti dell'Organo di revisione 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 del Comune di Corsico è stato stabilito con delibera del Commissario Prefettizio adottata con i poteri del Consiglio Comunale, n. 4 del 10/05/2019 e successiva rettifica n. 8 del 17/05/2019.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Si riporta il dettaglio nella tabella seguente:

Compensi cariche sociali	Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirolo ON-LUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano		Totale
Amministratori	20.702 €	239.403 €	450 €	0 €	0 €		260.555 €
Sindaci	21.218 €	132.789 €	0 €	0 €	10.780 €		164.787 €
Totale	41.920 €	372.192 €	450 €	0 €	10.780 €		425.342 €

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

Il Comune di Corsico e le società del perimetro non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Classifica- zione	Conto	DARE	AVERE	Descrizione
CED B09	- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0	€ 11.447	Elisione Ricavi Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 11.447	€ 0	Elisione Ricavi Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 22.680	Allineamento Costi per operazioni infragruppo Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 22.680	€ 0	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 163.007	Elisione Costi Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 4.541	Elisione Costi Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 4.744	Elisione Costi Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 163.007	€ 0	Elisione Costi Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
CEA A1	- Proventi da tributi	€ 4.541	€ 0	Elisione Costi Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
CEA A1	- Proventi da tributi	€ 4.744	€ 0	Elisione Costi Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 29.148	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 29.148	€ 0	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 65.811	€ 0	Elisione Debiti Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 65.811	Elisione Debiti Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 4.232	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.232	€ 0	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 136.885	Elisione Dividendi Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
CEA C19a	- Proventi da partecipazioni da società controllate	€ 136.885	€ 0	Elisione Dividendi Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 89	Elisione Costi CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 69	Elisione Costi CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	€ 89	€ 0	Elisione Costi CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 69	€ 0	Elisione Costi CAP Holding S.p.A. - Capogruppo

Comune di Corsico

SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 67	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 67	€ 0	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 88	€ 0	Elisione Debiti CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 201	€ 0	Elisione Debiti CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 220	Elisione Debiti CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 69	Elisione Debiti CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 52	€ 0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 52	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 287	€ 0	Elisione Ricavi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ 0	€ 287	Elisione Ricavi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 179	Allineamento Costi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 179	€ 0	Allineamento Costi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 13	Elisione Costi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 13	€ 0	Elisione Costi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 191	Elisione Costi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 191	€ 0	Elisione Costi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 11	Elisione Crediti Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 11	€ 0	Elisione Crediti Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 58	Elisione Debiti Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 58	€ 0	Elisione Debiti Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	€ 3.194	€ 0	Elisione Ricavi Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano - Capogruppo
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ 0	€ 1.062	Elisione Ricavi Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano - Capogruppo
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ 0	€ 2.132	Elisione Ricavi Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano - Capogruppo
SPD BIV1b	- Partecipazioni in imprese partecipate	€ 1	€ 0	Rettifica per Arrotondamenti
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1	Rettifica per Arrotondamenti
SPA AIIb	- Riserve da capitale	€ 0	138.129	svincolo di riserve per annullamento partecipazioni senza valore di liquidazione Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale
SPA AIIb	- Riserve da capitale	€ 0	€ 5.551	svincolo di riserve per annullamento partecipazioni senza valore di liquidazione Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano

Comune di Corsico

SPA All'e	- altre riserve indisponibili	€ 143.680	€ 0	svincolo di riserve per annullamento partecipazioni senza valore di liquidazione
-----------	-------------------------------	--------------	-----	--

COMUNE DI CORSICO

Provincia di Milano

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Grazia Zanni

Rag. Francesco Candido

Dott. Sergio Curti





Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	8
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.....	16
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	20
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	21
CONCLUSIONI.....	22



Comune di Corsico

L'Organo di Revisione

Verbale n. 18 del 14/10/2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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"*;

Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 1880 del 30/09/2021 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 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 consiliare n. 15 del 26/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 11 del 19/05/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 109 del 28/09/2021 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 1880 del 30/09/2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 22/12/2020, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	12130890150	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	90,99%	
CAP HOLDING SPA	13187590156	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,69%	
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORM. AFOL	08928300964	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	1,09%	
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	973054110157/04583730967	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	41,60%	
FONDAZIONE PER LEGGERE-BIBLIOTECHE SUD-OVEST MILANO	05326650966/06277160963	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	5,81%	
C.I.M.E.P. IN LIQUIDAZIONE	80101970152	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20,00%	4. Altro

Il Consorzio Intercomunale Milanese per L'Edilizia Popolare (C.I.M.E.P.) è stato escluso dal perimetro di consolidamento perché si trova 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	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	12130890150	4. Società controllata	90,99%	2020	Integrale
CAP HOLDING SPA	13187590156	5. Società partecipata	0,69%	2020	Proporzionale
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORM. AFOL	08928300964	3. Ente strumentale partecipato	1,09%	2020	Proporzionale
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	973054110157/04583730967	3. Ente strumentale partecipato	41,60%	2020	Proporzionale
FONDAZIONE PER LEGGERE-BIBLIOTECHE SUD-OVEST MILANO	05326650966/06277160963	3. Ente strumentale partecipato	5,81%	2020	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 enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente 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 3.2 su richiamato, secondo la valutazione dell'Organo di revisione, sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se



non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;

- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie 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;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.



Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Corsico	144.157.834,16	119.394.999,96	29.088.404,11
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	4.324.735,02	3.581.850,00	872.652,12

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

L'Ente capogruppo ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione



dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo.

Sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato ed in particolare al paragrafo 14 sono state elencate le scritture di rettifica e di elisione.

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);

Sono state riscontrate delle discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo, rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria. In nota integrativa del bilancio consolidato non sono state fornite le motivazioni di tali difformità contabili. 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.

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 2020;
- 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;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A., *sono state* rilevate le quote di utile/perdita nonché di patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 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)** e le **società (Afol Metropolitana, Farmacie Comunali Corsichesi S.p.a., Cap Holding S.p.A.)** 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:



	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Corsico	144.157.834,16	119.394.999,96	29.088.404,11
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	14.415.783,42	11.939.500,00	2.908.840,41

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 e le società Afol Metropolitana, Farmacie Comunali Corsichesi S.p.a., Cap Holding S.p.A. (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 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	€ 38.468.795	€ 38.310.872	€ 157.923
B	componenti negativi della gestione	35.693.851,00	43.351.720,00	-7.657.869,00
	Risultato della gestione	2.774.944,00	-5.040.848,00	7.815.792,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	9.221,00	303.860,00	-294.639,00
	oneri finanziari	138.114,00	163.524,00	-25.410,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	146.560,00	1.004,00	145.556,00
	Risultato della gestione operativa	2.499.491,00	-4.901.516,00	7.401.007,00
E	proventi straordinari	134.996,00	652.514,00	-517.518,00
E	oneri straordinari	630.097,00	186.014,00	444.083,00
	Risultato prima delle imposte	2.004.390,00	-4.435.016,00	6.439.406,00
	Imposte	562.296,00	605.031,00	-42.735,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.442.094,00	-5.040.047,00	6.482.141,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-26.952,00	14.268,00	-41.220,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.469.046,00	-5.054.315,00	6.523.361,00

(**) 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 2020 (A)	Bilancio Comune di 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	38.468.795,00	29.088.403,00	9.380.392,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	35.693.851,00	26.769.446,00	8.924.405,00
	Risultato della gestione	2.774.944,00	2.318.957,00	455.987,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	9.221,00	137.450,00	-128.229,00
	<i>oneri finanziari</i>	138.114,00	99.882,00	38.232,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	146.560,00	145.603,00	957,00
	Risultato della gestione operativa	2.499.491,00	2.210.922,00	288.569,00
E	<i>proventi straordinari</i>	134.996,00	116.703,00	18.293,00
E	<i>oneri straordinari</i>	630.097,00	604.010,00	26.087,00
	Risultato prima delle imposte	2.004.390,00	1.723.615,00	280.775,00
	<i>Imposte</i>	562.296,00	438.170,00	124.126,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.442.094,00	1.285.445,00	156.649,00

(*) in caso di applicazione del metodo integrale



Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	12.952.329,00	-9.285,00	12.943.044,00
Proventi da fondi perequativi	6.999.426,00	0,00	6.999.426,00
Proventi da trasferimenti e contributi			
Proventi da trasferimenti correnti	4.815.695,00	-4.083,00	4.811.612,00
Quota annuale di contributi agli investimenti	192.665,00	0,00	192.665,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.232.067,00	-163.007,00	1.069.060,00
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.582.294,00	-11.499,00	9.570.795,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	3.534,00	0,00	3.534,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	636.885,00	0,00	636.885,00
Altri ricavi e proventi diversi	2.242.143,00	-369,00	2.241.774,00
totale componenti positivi della gestione A)	38.657.038,00	-188.243,00	38.468.795,00
Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	9.494.807,19	-61.601,82	9.433.205,37
Proventi da fondi perequativi	9.965.403,29	-65.931,80	9.899.471,49
Proventi da trasferimenti e contributi	10.435.999,38	-70.261,77	10.365.737,61
Proventi da trasferimenti correnti	10.906.595,48	-74.591,75	10.832.003,73
Quota annuale di contributi agli investimenti	11.377.191,57	-78.921,72	11.298.269,85
Contributi agli investimenti	11.847.787,67	-83.251,70	11.764.535,97

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.614.023,00	-11.447,00	4.602.576,00
Prestazioni di servizi	16.697.536,00	-186.959,00	16.510.577,00
Utilizzo beni di terzi	255.490,00	0,00	255.490,00
Trasferimenti e contributi			
Trasferimenti correnti	1.124.728,00	-3.481,00	1.121.247,00
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	7.414.405,00	0,00	7.414.405,00
Ammortamenti e svalutazioni			
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	323.272,00	0,00	323.272,00
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.068.503,00	0,00	3.068.503,00
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.975,00	0,00	1.975,00
Svalutazione dei crediti	1.206.865,00	0,00	1.206.865,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	107.588,00	0,00	107.588,00
Accantonamenti per rischi	47.625,00	0,00	47.625,00
Altri accantonamenti	341.767,00	0,00	341.767,00
Oneri diversi di gestione	701.315,00	-9.354,00	691.961,00
totale componenti negativi della gestione B)	35.905.092,00	-211.241,00	35.693.851,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Oneri finanziari			
Interessi ed altri oneri finanziari			
Interessi passivi	130.320,00	0,00	130.320,00
Altri oneri finanziari	7.794,00	0,00	7.794,00
Totale oneri finanziari	138.114,00	0,00	138.114,00

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019* (B)	Differenza (C = A-B)
Totale Crediti verso partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	7.133.876,00	7.208.732,00	-74.856,00
Immobilizzazioni materiali	90.015.670,00	91.269.138,00	-1.253.468,00
Immobilizzazioni finanziarie	183.115,00	234.230,00	-51.115,00
Totale immobilizzazioni	97.332.661,00	98.712.100,00	-1.379.439,00
Rimanenze	941.362,00	1.049.711,00	-108.349,00
Crediti	7.101.690,00	5.333.370,00	1.768.320,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	43.623.008,00	41.214.776,00	2.408.232,00
Totale attivo circolante	51.666.060,00	47.597.857,00	4.068.203,00
Ratei e risconti	78.423,00	121.497,00	-43.074,00
Totale dell'attivo	149.077.144,00	146.431.454,00	2.645.690,00
<i>Passivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019* (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	119.776.636,00	118.380.293,00	1.396.343,00
Fondo rischi e oneri	8.340.613,00	7.946.126,00	394.487,00
Trattamento di fine rapporto	702.943,00	674.468,00	28.475,00
Debiti	13.369.385,00	12.076.877,00	1.292.508,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.887.567,00	7.353.690,00	-466.123,00
			1.249.347,00
Totale del passivo	149.077.144,00	146.431.454,00	2.645.690,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00



La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 7.133.876,00.

Al riguardo si osserva una diminuzione di € 74.856,00 rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 90.015.670,00.

Al riguardo si osserva un decremento complessivo di € 1.253.468,00.

La voce che ha registrato una maggiore flessione è riferita ai beni demaniali indisponibili per un importo di € 1.761.931,00. Il decremento è stato compensato da un aumento delle altre immobilizzazioni materiali per complessivi € 508.463,00.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 183.115,00.

Al riguardo si osserva che la diminuzione è da ricondurre alle partecipazioni in imprese controllate per euro 696,00 e alle partecipazioni in altri soggetti per euro 50.426,00.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 7.101.690,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso utenti per € 2.733.121,00;
- Crediti di natura tributaria per € 1.491.807,00;
- Altri crediti per euro 2.128.177,00.

Si osserva un incremento complessivo di euro 1.768.320,00, la componente maggiore di tale incremento è stata determinata dai Crediti di natura tributaria che sono aumentati rispetto all'anno precedente di euro 860.117,00.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 43.623.008,00 sono così costituite:

- | | | |
|------------------------------------|------|----------------|
| • Conti di Tesoreria | euro | 41.541.131,00; |
| • Altri depositi bancari e postali | euro | 2.045.689,00; |
| • Denaro e valori in cassa | euro | 36.188,00. |



PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 119.776.636,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019 (*)
fondo di dotazione	49.272.789,00	49.272.789,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-5.698.018,00	-643.318,00
riserve da capitale	813.579,00	1.300.026,00
riserve da permessi di costruire	3.249.612,00	3.138.811,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	69.872.762,00	69.872.762,00
altre riserve indisponibili	492.465,00	370.495,00
risultato economico dell'esercizio	1.469.046,00	-5.054.315,00
Totale patrimonio netto capogruppo	119.472.235,00	118.257.250,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	331.353,00	108.775,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-26.952,00	14.268,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	304.401,00	123.043,00
Totale Patrimonio Netto	119.776.636,00	118.380.293,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 8.340.613,00 e si riferiscono a:

Fondo per imposte	72.198,00
altri fondi	8.268.415,00
Totale fondi rischi	8.340.613,00

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 13.369.385,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 2.723.045,00
- Debiti verso fornitori euro 8.834.422,00



- Acconti euro 130.620,00
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 212.257,00
- Altri debiti euro 1.469.041,00.

La voce che ha subito un maggiore incremento in valore assoluto riguarda i debiti verso fornitori che rispetto all'anno precedente sono aumentati per € 1.472.663,00.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.887.567,00 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi euro 6.885.060,00

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 6.892.960,00. L'importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale dalla regione, dallo Stato o da altri soggetti finalizzata ad interventi in conto capitale.



RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- 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 2020 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 2020 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 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Corsico**;

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

Data, 14 ottobre 2021

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Grazia Zanni

Rag. Francesco Candido

Dott. Sergio Curti



APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2020

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

Visto con parere FAVOREVOLE.

Il presente parere di regolarità tecnica si intende rilasciato anche in relazione alla correttezza dell'azione amministrativa ex art.147-bis TUEL come disposto dall'art.3 co.1 lettera d) Legge n.213/2012 poiché la lettura combinata dall'art. 49 e 147 bis, comma 1, del TUEL dispone che il contenuto del parere di regolarità tecnica, non si limiti a verificare l'attendibilità tecnica della soluzione proposta, ma involga l'insieme del procedimento amministrativo, coprendo e inglobando le regole, sia tecniche, di un determinato settore, sia quelle generali in ordine alla legittimità dell'azione amministrativa, ivi compresa la legittimità della spesa, in considerazione del fatto che ciascun centro di responsabilità, proponente un qualsiasi atto deliberativo recante spesa, gestisce autonomamente il piano esecutivo di gestione assegnato al proprio settore.

Corsico li, 14/10/2021

Sottoscritto dal Dirigente
Settore Programmazione Economica
(BERTEZZOLO UMBERTO)
con firma digitale



OGGETTO DELLA PROPOSTA

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, che non copre la legittimità della spesa in senso stretto del termine, cioè la corretta imputazione al capitolo del bilancio dell'ente, la regolare copertura finanziaria e il rispetto degli equilibri di bilancio, esulando dai compiti del responsabile del servizio di ragioneria ogni valutazione sulla legittimità dell'atto deliberativo, perché di competenza di altri organi istituzionali dell'ente”.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
NOMINATIVO FIRMATARIO
con firma digitale

Corsico, li 15/10/2021