

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 36 DEL 29/09/2022

L'anno 2022 addì 29 del mese di settembre alle ore 20:30 nella 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	Presente	SPAGNUOLO ANGELO	Presente
CASARINI GIANDOMENICO	Presente	MASIERO ROBERTO	Presente
ANFOSSI GIORGIO	Assente	MORETTO SABRINA	Presente
ASTORI ILARIO	Presente	VITALI GIANLUCA	Presente
BERTINI ANDREA	Presente	ERRANTE FILIPPO	Presente
BOSI IACOPO	Presente	MAGISANO FRANCESCO	Presente
CAIMI SABRINA	Presente	POGLIAGHI RITA	Assente
MERLINO DOMENICO	Presente	MEI ROBERTO	Presente
RAMPONI PIERLUIGI	Presente	PENNATI AMOS	Assente
RENNA GIULIA	Assente	RIGGIO MARIA	Presente
SPACCINI LUIGINA	Presente	RAPETTI LUIGI	Presente
GATTA SILVANA	Presente	SACCINTO ANTONIO	Presente
GESMUNDO MARCO	Presente		

Totale presenti: 21

Totale assenti: 4

Partecipa alla seduta il Segretario Generale del Comune, la Dott.ssa COLACICCO MARANTA.

Scrutatori:

Merlino Domenico (magg) - Moretto Sabrina (magg) - Mei Roberto (min)

Partecipano senza diritto di voto i Signori:

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

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO 2021 - APPROVAZIONE

Il Presidente del Consiglio comunica che verrà effettuata un' unica discussione per i primi 3 argomenti.

Seguiranno distinte votazioni.

Illustra gli argomenti il Sindaco.

La trascrizione degli interventi, ad opera di operatore economico esterno appositamente incaricato, è depositata presso la Segreteria Generale.

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO 2021 - APPROVAZIONE

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 dell'organo Revisione 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. 133 del 22/9/2022, con la conseguenza che devono essere consolidati i seguenti enti ed organismi:

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	FORMA SOCIETARIA	POSSESSO TOTALE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI	SOCIETA' PARTECIPATA	<i>Società per Azioni Controllata</i>	92,54 %	INTEGRALE
CAP HOLDING S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	<i>Società per Azioni a Totale Partecipazione Pubblica</i>	0,69 %	PROPORZIONALE
AFOL METROPOLITANA - AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	ENTE STRUMENTALE	<i>Azienda speciale consortile – ente strumentale a totale partecipazione pubblica</i>	1,07 %	PROPORZIONALE
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	ENTE DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATO	<i>Fondazione Costituita da Comuni</i>	41,60 %	PROPORZIONALE
FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	ENTE DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATO	<i>Fondazione Costituita da Comuni</i>	5,12 %	PROPORZIONALE

DATO ATTO CHE:

- con determinazione dirigenziale n. 382 del 28/06/2021 è stata individuata la società Bisanzio Consulting S.r.l. di Ravenna per coadiuvare l'ufficio finanziario nella redazione del Bilancio Consolidato del Comune di Corsico per le annualità di consolidamento 2020/2021/2022/2023;
- gli elaborati di Bilancio consolidato anno 2021 predisposti dalla Bisanzio Consulting S.r.l. sono stati acquisiti al protocollo dell'ente in data 18/09/2022 prot. n. 24744, 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 all'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 2021, 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. 118/2011;

RICHIAMATE

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 19/05/2022 avente ad oggetto "*Approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2022 - 2024. (Art. 170, comma 1, del D.Lgs. 267/2000)*";
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 19/05/2022 avente ad oggetto "*Bilancio di previsione 2022-2024 - Approvazione*" e successive modifiche e variazioni;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 88 del 07/06/2022 "APPROVAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022/2024 E DEL PIANO DELLE PERFORMANCE 2022 AI SENSI DELL'ART. 169 DEL D.LGS N. 267/2000 E ART. 10 D.LGS N. 150/2009".

Acquisito ed allegato il parere favorevole di regolarità tecnica espresso dal Dirigente dell'Area 1 ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del TUEL, attestante altresì la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, secondo quanto previsto nell'articolo 147-bis comma 1 del TUEL.

Acquisito ed allegato il parere favorevole di regolarità contabile, espresso dal Responsabile del servizio Ragioneria, ai sensi dell'articolo 49 comma 1 e dell'art. 147-bis, comma 1, del TUEL attestante la copertura finanziaria della spesa conseguente al presente provvedimento.

Acquisito ed allegato il parere di legittimità reso dal Segretario generale ai sensi dell'art. 4 comma 3 del Regolamento del sistema dei controlli interni

Acquisito ed allegato il parere favorevole dell'organo di revisione relativo all'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021, espresso ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Con votazione palesemente espressa per alzata di mano dai n. 21 Consiglieri presenti e votanti che dà il seguente risultato:

Voti favorevoli n. 15

Voti contrari n. 6 (Magisano Francesco, Riggio Maria, Saccinto Antonio, Rapetti Luigi, Errante

Filippo, Mei Roberto)

DELIBERA

I. Di dare atto che la premessa è parte integrante della presente deliberazione;

II. Di approvare il Bilancio consolidato per l'anno 2021 del Comune di Corsico, composto dai seguenti allegati:

- **ALLEGATO A** "BILANCIO CONSOLIDATO 2021" che comprende Stato Patrimoniale (attivo e passivo) e Conto Economico consolidato;
- **ALLEGATO B** "RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA" contenente 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 bilancio consolidato del Gruppo Comune di Corsico si chiude con un risultato economico positivo consolidato di € 4.637.900 (di cui un utile consolidato pari a € 4.591.486 di pertinenza dell'Ente Capogruppo e un utile consolidato pari a € 46.414 di pertinenza di terzi);

IV. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto pari a 124.519.771 euro, di cui 295.832 euro patrimonio netto di pertinenza di terzi;

VI. Di pubblicare il bilancio consolidato del Comune di Corsico dell'esercizio 2021 sul sito istituzionale dell'ente, nella sezione "*Amministrazione trasparente*".

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

Con votazione palesemente espressa per alzata di mano dai n. 21 Consiglieri presenti e votanti che dà il seguente risultato:

Voti favorevoli n. 15

Voti contrari n. 6 (Magisano Francesco, Riggio Maria, Saccinto Antonio, Rapetti Luigi, Errante Filippo, Mei Roberto)

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000 al fine di dare celermente seguito ai provvedimenti susseguenti.



Il presente verbale viene approvato e sottoscritto con firma digitale:

**Il Presidente del Consiglio
CASARINI GIANDOMENICO**

**Il Segretario Generale
COLACICCO MARANTA**

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	11.978.643	12.943.044		
2	Proventi da fondi perequativi	7.065.181	6.999.426		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.252.551	5.004.277		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.013.564	4.811.612		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	155.775	192.665		E20c
c	Contributi agli investimenti	83.212	0		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.002.736	10.639.855	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.979.807	1.069.060		
b	Ricavi della vendita di beni	5.650	0		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.017.279	9.570.795		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	127	3.534	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	791.596	636.885	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.898.083	2.241.774	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		37.988.917	38.468.795		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.165.330	4.602.576	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	18.231.386	16.510.577	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	268.328	255.490	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.368.817	1.121.247		
a	Trasferimenti correnti	1.368.817	1.121.247		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0		
13	Personale	8.683.387	7.414.405	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.660.165	4.600.615	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	325.470	323.272	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.118.040	3.068.503	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	1.975	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.216.655	1.206.865	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-13.872	107.588	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	40.479	47.625	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.648	341.767	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	579.907	691.961	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		37.987.575	35.693.851		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.342	2.774.944		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	11.555	9.221	C16	C16
Totale proventi finanziari		11.555	9.221		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	125.087	138.114	C17	C17
a	Interessi passivi	117.768	130.320		
b	Altri oneri finanziari	7.319	7.794		
Totale oneri finanziari		125.087	138.114		
totale (C)		-113.532	-128.893		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	883	0	D18	D18
23	Svalutazioni	779	146.560	D19	D19
totale (D)		104	-146.560		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
a	Proventi da permessi di costruire	0	0	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.101.239	102.818		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	3.803	31.695		E20c
e	Altri proventi straordinari	0	483		
totale proventi		7.105.042	134.996		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.522.241	614.757		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	47	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	206.834	15.340		E21d
totale oneri		1.729.122	630.097		
Totale (E) (E20-E21)		5.375.920	-495.101		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		5.263.834	2.004.390		
26	Imposte (*)	625.934	562.296	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.637.900	1.442.094	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	4.591.486	1.469.046		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	46.414	-26.952		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	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		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			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	11.747	11.362	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.094.834	4.747.806	BI4	BI4
	5 avviamento	9	11	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	2.263.047	2.229.148	BI6	BI6
	9 altre	145.514	145.549	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.515.151	7.133.876		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	43.533.259	45.473.971		
	1.1 Terreni	629.807	629.807		
	1.2 Fabbricati	1.229.818	3.258.165		
	1.3 Infrastrutture	41.673.634	41.585.999		
III	1.9 Altri beni demaniali	0	0		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	43.556.099	43.285.974		
	2.1 Terreni	9.335.321	10.114.832	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.2 Fabbricati	33.750.467	32.696.397		
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.3 Impianti e macchinari	49.698	88.795	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	51.579	52.379	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	13.903	28.099		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	92.051	82.703		
	2.7 Mobili e arredi	137.848	66.772		
	2.8 Infrastrutture	0	0		
	2.99 Altri beni materiali	125.232	155.997		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.741.341	1.255.725	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	88.830.699	90.015.670		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	218.760	158.532	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	4.283	4.949	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	115.087	0	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	99.390	153.583		
	2 Crediti verso	29.366	24.583	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0	0	BIII2a	BIII2a
	b imprese controllate	0	0	BIII2b	BIII2b
	c imprese partecipate	4.420	0	BIII2c	BIII2c
	d altri soggetti	24.946	24.583	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0	0	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	248.126	183.115		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	96.593.976	97.332.661		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	955.343	941.362	CI	CI
	Totale	955.343	941.362		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	851.624	1.491.807		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
	b Altri crediti da tributi	624.864	1.211.180		
	c Crediti da Fondi perequativi	226.760	280.627		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	501.521	748.585		
	a verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	496.807	738.226		
	b imprese controllate	0	4.250		CI12
	c imprese partecipate	855	0		
	d verso altri soggetti	3.859	6.109		
	3 Verso clienti ed utenti	2.754.093	2.733.121	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	844.667	2.128.177	CI15	CI15
	a verso l'erario	293.772	426.831		
	b per attività svolta per c/terzi	75.946	114.465		
	c altri	474.949	1.586.881		
	Totale	4.951.905	7.101.690		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	0	0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 altri titoli	0	0	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	0	41.541.131		
	a Istituto tesoriere	0	0		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0	41.541.131		
	2 Altri depositi bancari e postali	2.173.406	2.045.689	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	88.991	36.188	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	44.197.697	0		
	Totale disponibilità liquide	46.460.094	43.623.008		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	52.367.342	51.666.060		
D	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	0	0	D	D
	2 Risconti attivi	69.667	78.423	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	69.667	78.423		
	TOTALE DELL'ATTIVO	149.030.985	149.077.144		

(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)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	49.272.789	49.272.789	AI	AI
II	Riserve	75.334.936	74.759.771	AI	AI
b	da capitale	1.592.405	1.144.932	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.822.248	3.249.612		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	70.371.210	69.872.762		
d					
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	549.073	492.465		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	4.591.486	1.469.046	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-4.975.272	-6.029.371	AIX	AIX
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0	AIX	AIX
Totale Patrimonio netto di gruppo		124.223.939	119.472.235		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		295.832	304.401		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		249.418	331.353		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		46.414	-26.952		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		295.832	304.401		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		124.519.771	119.776.636		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	105.159	72.198	B2	B2
3	altri	1.924.530	8.268.415	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.029.689	8.340.613		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		442.549	702.943	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		442.549	702.943		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	2.459.996	2.723.045		
a	prestiti obbligazionari	117.884	157.057	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	845.416	731.086	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.496.696	1.834.902		
2	Debiti verso fornitori	9.583.146	8.834.422	D5	
3	Acconti	120.373	130.620		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	819.291	212.257		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	348.133	140.714		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	40	0		
e	altri soggetti	471.118	71.543	D10	D9
5	altri debiti	1.605.839	1.469.041		
a	tributari	110.794	578.700	D12,D13,D14	D11,D12,D13
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	77.360	61.769		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	472.687	0		
d	altri	944.998	828.572		
TOTALE DEBITI (D)		14.588.645	13.369.385		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	2.295	2.507	E	E
	Risconti passivi	7.448.036	6.885.060	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.429.886	6.862.960		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.090.846	6.563.156		
b	da altri soggetti	339.040	299.804		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	18.150	22.100		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.450.331	6.887.567		
TOTALE DEL PASSIVO		149.030.985	149.077.144		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	4.355.871	3.158.784		
	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		4.355.871	3.158.784		

(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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	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		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			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	11.747	11.362	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.094.834	4.747.806	BI4	BI4
	5 avviamento	9	11	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	2.263.047	2.229.148	BI6	BI6
	9 altre	145.514	145.549	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.515.151	7.133.876		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	43.533.259	45.473.971		
	1.1 Terreni	629.807	629.807		
	1.2 Fabbricati	1.229.818	3.258.165		
	1.3 Infrastrutture	41.673.634	41.585.999		
III	1.9 Altri beni demaniali	0	0		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	43.556.099	43.285.974		
	2.1 Terreni	9.335.321	10.114.832	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.2 Fabbricati	33.750.467	32.696.397		
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.3 Impianti e macchinari	49.698	88.795	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	51.579	52.379	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	13.903	28.099		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	92.051	82.703		
	2.7 Mobili e arredi	137.848	66.772		
	2.8 Infrastrutture	0	0		
	2.99 Altri beni materiali	125.232	155.997		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.741.341	1.255.725	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	88.830.699	90.015.670		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	218.760	158.532	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	4.283	4.949	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	115.087	0	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	99.390	153.583		
	2 Crediti verso	29.366	24.583	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0	0	BIII2a	BIII2a
	b imprese controllate	0	0	BIII2b	BIII2b
	c imprese partecipate	4.420	0	BIII2c	BIII2c
	d altri soggetti	24.946	24.583	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0	0	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	248.126	183.115		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	96.593.976	97.332.661		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	955.343	941.362	CI	CI
	Totale	955.343	941.362		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	851.624	1.491.807		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
	b Altri crediti da tributi	624.864	1.211.180		
	c Crediti da Fondi perequativi	226.760	280.627		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	501.521	748.585		
	a verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	496.807	738.226		
	b imprese controllate	0	4.250		CI12
	c imprese partecipate	855	0		
	d verso altri soggetti	3.859	6.109		
	3 Verso clienti ed utenti	2.754.093	2.733.121	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	844.667	2.128.177	CI15	CI15
	a verso l'erario	293.772	426.831		
	b per attività svolta per c/terzi	75.946	114.465		
	c altri	474.949	1.586.881		
	Totale	4.951.905	7.101.690		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	0	0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 altri titoli	0	0	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	0	41.541.131		
	a Istituto tesoriere	0	0		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0	41.541.131		
	2 Altri depositi bancari e postali	2.173.406	2.045.689	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	88.991	36.188	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	44.197.697	0		
	Totale disponibilità liquide	46.460.094	43.623.008		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	52.367.342	51.666.060		
D) RATEI E RISCONTI	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	0	0	D	D
	2 Risconti attivi	69.667	78.423	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	69.667	78.423		
	TOTALE DELL'ATTIVO	149.030.985	149.077.144		

(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)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	49.272.789	49.272.789	AI	AI
II	Riserve	75.334.936	74.759.771	AI	AI
b	da capitale	1.592.405	1.144.932	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.822.248	3.249.612		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>				
d	<i>e per i beni culturali</i>	70.371.210	69.872.762		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	549.073	492.465		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	4.591.486	1.469.046	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-4.975.272	-6.029.371	AIX	AIX
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0	AIX	AIX
Totale Patrimonio netto di gruppo		124.223.939	119.472.235		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		295.832	304.401		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		249.418	331.353		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		46.414	-26.952		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		295.832	304.401		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		124.519.771	119.776.636		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	105.159	72.198	B2	B2
3	altri	1.924.530	8.268.415	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.029.689	8.340.613		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		442.549	702.943	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		442.549	702.943		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	2.459.996	2.723.045		
a	prestiti obbligazionari	117.884	157.057	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	845.416	731.086	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.496.696	1.834.902	D5	
2	Debiti verso fornitori	9.583.146	8.834.422		
3	Acconti	120.373	130.620		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	819.291	212.257		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	348.133	140.714		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8 D9
d	imprese partecipate	40	0	D10	
e	altri soggetti	471.118	71.543		
5	altri debiti	1.605.839	1.469.041	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	110.794	578.700		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	77.360	61.769		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	472.687	0		
d	altri	944.998	828.572		
TOTALE DEBITI (D)		14.588.645	13.369.385		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		2.295	2.507	E	E
Risconti passivi		7.448.036	6.885.060	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.429.886	6.862.960		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.090.846	6.563.156		
b	da altri soggetti	339.040	299.804		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	18.150	22.100		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.450.331	6.887.567		
TOTALE DEL PASSIVO		149.030.985	149.077.144		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		4.355.871	3.158.784		
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		4.355.871	3.158.784		

(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

2021

Città 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 2021, 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. 0148 del 29/12/2021.

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 2021 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	% pos- seduta	Metodo di consolidamento
Società controllate			
Farmacie Comunali Corsichiesi S.p.A.	VIA Sebastiano Caboto 3, Corsico (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 12130890150	92,54%	Integrale
Società partecipate			
CAP Holding S.p.A.	VIA Rimini 38, Milano (MI) – 1.046.408 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, Mi- lano (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 08928300964	1,07%	Proporzionale
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	VIA Volta 4, Assago (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 97305410157	41,60%	Proporzionale
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	VIA Piazza Marconi 1, Ab- biategrasso (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 05326650966/06277160963	5,12%	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 2020, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 16/SE-ZAUT/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. 0148 del 29/12/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021. 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 partecipazione	Società in house	Società affidata- ria di- retta di servizio pubblico	% posse- duta diret- tamente	% posse- duta com- plessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di consolida- mento
Società controllate								
Farmacie Comunali Corsichiesi S.p.A.	VIA Sebastiano Caboto 3, Corsico (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 12130890150	1. Diretta	NO	NO	92,54%	92,54%	92,54%	5. Incluso
Società partecipate								
CAP Holding S.p.A.	VIA Rimini 38, Milano (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 13187590156	1. Diretta	SI	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, Milano (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 08928300964	1. Diretta	NO	NO	1,07%	1,07%	1,07%	5. Incluso
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	VIA Volta 4, Assago (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 97305410157	1. Diretta	NO	NO	41,60%	41,60%	41,60%	5. Incluso
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	VIA Piazza Marconi 1, Abbiategrasso (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 05326650966/06277160963	1. Diretta	NO	NO	5,12%	5,12%	5,12%	5. Incluso
Consorzio Intercomunale milanese per l'Edilizia Popolare (C.I.M.E.P.) in Liquidazione	VIA Giovanni Battista Pirelli, Milano (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 80101970152	1. Diretta	NO	NO	20,00%	20,00%	20,00%	5. Incluso

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO						
Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posse- duta	Metodo di consolidamento	Spese di perso- nale comples- siva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripia- nate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società controllate						
Farmacie Comunali Corsichiesi S.p.A.	VIA Sebastiano Caboto 3, Corsico (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 12130890150	92,54%	Integrale	€ 908.422	nessuna	0,00%
Società partecipate						
CAP Holding S.p.A.	VIA Rimini 38, Milano (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 13187590156	0,69%	Proporzionale	€ 48.673.621	nessuna	0,00%
Enti strumentali partecipati						
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	VIA Luigi Soderini 24, Mi- lano (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 08928300964	1,07%	Proporzionale	€ 16.930.737	nessuna	0,27%
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	VIA Volta 4, Assago (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 97305410157	41,60%	Proporzionale	€ 128.858	nessuna	0,00%
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	VIA Piazza Marconi 1, Ab- biategrasso (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 05326650966/06277160963	5,12%	Proporzionale	€ 283.744	nessuna	0,00%

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 2021 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 2021

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Corsico si chiude con un risultato economico positivo consolidato di € 4.637.900 (di cui un utile consolidato pari a € 4.591.486 di pertinenza dell'Ente Capogruppo e un utile consolidato pari a € 46.414 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	€ 28.280.697	€ 9.708.220	€ 37.988.917
Costi della produzione	€ 29.040.660	€ 8.946.915	€ 37.987.575
Risultato della gestione operativa	-€ 759.963	€ 761.305	€ 1.342
Proventi e oneri finanziari	€ 72.498	-€ 186.030	-€ 113.532
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 104	€ 104
Proventi e oneri straordinari	€ 5.572.900	-€ 196.980	€ 5.375.920
Imposte sul reddito	€ 411.631	€ 214.303	€ 625.934
Risultato di esercizio	€ 4.473.804	€ 164.096	€ 4.637.900

La tabella precedente effettua il confronto fra gli importi delle voci di bilancio desunte dal bilancio dell'Ente Capogruppo e quelli delle corrispondenti voci del bilancio consolidato.

Nella tabella che segue si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro (valori di bilancio quindi al netto delle variazioni apportate dalle scritture di elisione e dalle altre scritture di consolidamento) al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	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
Valore della produzione	€ 28.135.507	€ 5.962.877	€ 2.621.241	€ 261.541	€ 921.928	€ 85.823	€ 37.988.917
Costi della produzione	€ 29.037.492	€ 5.393.399	€ 2.313.634	€ 258.259	€ 900.860	€ 83.931	€ 37.987.575
Risultato della gestione operativa	-€ 901.985	€ 569.478	€ 307.607	€ 3.282	€ 21.068	€ 1.892	€ 1.342
Proventi e oneri finanziari	-€ 90.338	€ 5	-€ 23.195	-€ 4	€ 0	€ 0	-€ 113.532
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 104	€ 0	€ 0	€ 0	€ 104
Proventi e oneri straordinari	€ 5.366.066	€ 0	€ 9.854	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.375.920
Imposte sul reddito	€ 411.631	€ 105.165	€ 106.263	€ 2.457	€ 0	€ 418	€ 625.934
Risultato di esercizio	€ 3.962.112	€ 464.318	€ 188.107	€ 821	€ 21.068	€ 1.474	€ 4.637.900

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

Conto economico	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 37.988.917	€ 38.468.795	-€ 479.878
Costi della produzione	€ 37.987.575	€ 35.693.851	€ 2.293.724
Risultato della gestione operativa	€ 1.342	€ 2.774.944	-€ 2.773.602
Proventi e oneri finanziari	-€ 113.532	-€ 128.893	€ 15.361
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 104	-€ 146.560	€ 146.664
Proventi e oneri straordinari	€ 5.375.920	-€ 495.101	€ 5.871.021
Imposte sul reddito	€ 625.934	€ 562.296	€ 63.638
Risultato di esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 4.637.900	€ 1.442.094	€ 3.195.806
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	€ 46.414	-€ 26.952	€ 73.366
Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	€ 4.591.486	€ 1.469.046	€ 3.122.440

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 1.342, superiore di € 761.305 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un decremento di € 2.773.602. Il Risultato di esercizio passa ad € 4.637.900 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 113.532), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 104), del saldo della gestione straordinaria (€ 5.375.920) e delle imposte sul reddito (€ 625.934). Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2020 di € 3.195.806.

Il Risultato d'esercizio di pertinenza dell'Ente capogruppo è pari a € 4.591.486 in miglioramento rispetto al 2020 di € 3.122.440.

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 € 37.988.917, segnano una contrazione di € 479.878 rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a € 37.987.575, hanno subito un incremento di € 2.293.724.

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	€ 11.978.643	31,53%
Proventi da fondi perequativi	€ 7.065.181	18,60%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 3.252.551	8,56%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 12.002.736	31,60%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 127	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 791.596	2,08%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.898.083	7,63%
Totale della Macro-classe A	€ 37.988.917	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 4.165.330	10,96%
Prestazioni di servizi	€ 18.231.386	47,99%
Utilizzo beni di terzi	€ 268.328	0,71%
Trasferimenti e contributi	€ 1.368.817	3,60%
Personale	€ 8.683.387	22,86%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.660.165	12,27%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 13.872	-0,04%
Accantonamenti per rischi	€ 40.479	0,11%
Altri accantonamenti	€ 3.648	0,01%
Oneri diversi di gestione	€ 579.907	1,53%
Totale della Macro-classe B	€ 37.987.575	100,00%

La variazione delle voci di Conto economico relativi alla gestione corrente rispetto agli analoghi valori indicati nel Bilancio consolidato 2020 è così articolata:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	€ 11.978.643	€ 12.943.044	-€ 964.401
Proventi da fondi perequativi	€ 7.065.181	€ 6.999.426	€ 65.755
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 3.252.551	€ 5.004.277	-€ 1.751.726
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 12.002.736	€ 10.639.855	€ 1.362.881
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 0	€ 0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 127	€ 3.534	-€ 3.407
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 791.596	€ 636.885	€ 154.711
Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.898.083	€ 2.241.774	€ 656.309
Totale della Macro-classe A	€ 37.988.917	€ 38.468.795	-€ 479.878

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 4.165.330	€ 4.602.576	-€ 437.246
Prestazioni di servizi	€ 18.231.386	€ 16.510.577	€ 1.720.809
Utilizzo beni di terzi	€ 268.328	€ 255.490	€ 12.838
Trasferimenti e contributi	€ 1.368.817	€ 1.121.247	€ 247.570
Personale	€ 8.683.387	€ 7.414.405	€ 1.268.982
Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.660.165	€ 4.600.615	€ 59.550
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 13.872	€ 107.588	-€ 121.460
Accantonamenti per rischi	€ 40.479	€ 47.625	-€ 7.146
Altri accantonamenti	€ 3.648	€ 341.767	-€ 338.119
Oneri diversi di gestione	€ 579.907	€ 691.961	-€ 112.054
Totale della Macro-classe B	€ 37.987.575	€ 35.693.851	€ 2.293.724

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	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
Proventi da tributi	€ 11.978.643	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 11.978.643
Proventi da fondi perequativi	€ 7.065.181	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.065.181
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 3.137.420	€ 0	€ 0	€ 31.919	€ 0	€ 83.212	€ 3.252.551
* Proventi da trasferimenti correnti	€ 2.981.645	€ 0	€ 0	€ 31.919	€ 0	€ 0	€ 3.013.564
* Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 155.775	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 155.775
* Contributi agli investimenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 83.212	€ 83.212
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 3.358.129	€ 5.898.929	€ 1.660.612	€ 172.301	€ 910.154	€ 2.611	€ 12.002.736
* Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.979.807	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.979.807
* Ricavi della vendita di beni	€ 5.650	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.650
* Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.372.672	€ 5.898.929	€ 1.660.612	€ 172.301	€ 910.154	€ 2.611	€ 10.017.279
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	€ 127	€ 0	€ 0	€ 0	€ 127
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 0	€ 791.596	€ 0	€ 0	€ 0	€ 791.596
Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.596.134	€ 63.948	€ 168.906	€ 57.321	€ 11.774	€ 0	€ 2.898.083
TOTALE	€ 28.135.507	€ 5.962.877	€ 2.621.241	€ 261.541	€ 921.928	€ 85.823	€ 37.988.917

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 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
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 272.134	€ 3.778.089	€ 86.830	€ 3.557	€ 24.415	€ 305	€ 4.165.330
Prestazioni di servizi	€ 15.516.998	€ 504.766	€ 1.332.513	€ 63.086	€ 791.184	€ 22.839	€ 18.231.386
Utilizzo beni di terzi	€ 104.109	€ 101.436	€ 55.791	€ 4.557	€ 97	€ 2.338	€ 268.328
Trasferimenti e contributi	€ 1.368.817	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.368.817
* Trasferimenti correnti	€ 1.368.817	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.368.817
* Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Personale	€ 7.189.872	€ 908.422	€ 335.799	€ 181.159	€ 53.605	€ 14.530	€ 8.683.387
Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.196.086	€ 39.554	€ 379.337	€ 4.866	€ 18.050	€ 22.272	€ 4.660.165
* Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 1.274	€ 1.420	€ 316.340	€ 767	€ 4.797	€ 872	€ 325.470
* Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 3.025.104	€ 38.134	€ 16.469	€ 3.680	€ 13.253	€ 21.400	€ 3.118.040
* Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Svalutazione dei crediti	€ 1.169.708	€ 0	€ 46.528	€ 419	€ 0	€ 0	€ 1.216.655
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0	-€ 22.525	€ 8.167	€ 45	€ 441	€ 0	-€ 13.872
Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 0	€ 19.829	€ 0	€ 0	€ 20.650	€ 40.479
Altri accantonamenti	€ 0	€ 0	€ 3.648	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.648
Oneri diversi di gestione	€ 389.476	€ 83.657	€ 91.720	€ 989	€ 13.068	€ 997	€ 579.907
TOTALE	€ 29.037.492	€ 5.393.399	€ 2.313.634	€ 258.259	€ 900.860	€ 83.931	€ 37.987.575

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per € 113.532, con un miglioramento di € 15.361, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi finanziari	€ 11.555	€ 9.221	€ 2.334
Totale proventi finanziari	€ 11.555	€ 9.221	€ 2.334
Interessi passivi	€ 117.768	€ 130.320	-€ 12.552
Altri oneri finanziari	€ 7.319	€ 7.794	-€ 475
Totale oneri finanziari	€ 125.087	€ 138.114	-€ 13.027
Totale della Macro-classe C	-€ 113.532	-€ 128.893	€ 15.361

I *proventi finanziari* riportano in confronto con il 2020 una crescita di € 2.334. Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 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 € 125.087, in diminuzione rispetto al 2020 di € 13.027, 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 2021 è stato pari al 5,08%%.

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	€ 11.555	100,00%
Totale proventi finanziari	€ 11.555	100,00%
Interessi passivi	€ 117.768	94,15%
Altri oneri finanziari	€ 7.319	5,85%
Totale oneri finanziari	€ 125.087	100,00%
Totale della Macro-classe C	-€ 113.532	100,00%

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

Proventi e oneri finanziari	Capogruppo	Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirollo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	TOTALE
Proventi finanziari							
Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* da società controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* da società partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* da altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi finanziari	€ 3	€ 5	€ 11.431	€ 116	€ 0	€ 0	€ 11.555
Totale proventi	€ 3	€ 5	€ 11.431	€ 116	€ 0	€ 0	€ 11.555
Oneri finanziari							
Interessi passivi	€ 90.341	€ 0	€ 27.427	€ 0	€ 0	€ 0	€ 117.768
Altri oneri finanziari	€ 0	€ 0	€ 7.199	€ 120	€ 0	€ 0	€ 7.319
Totale oneri	€ 90.341	€ 0	€ 34.626	€ 120	€ 0	€ 0	€ 125.087
TOTALE	-€ 90.338	€ 5	-€ 23.195	-€ 4	€ 0	€ 0	-€ 113.532

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 104, in aumento di € 146.664, 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 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
Rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 883	€ 0	€ 0	€ 0	€ 883
Svalutazioni	€ 0	€ 0	€ 779	€ 0	€ 0	€ 0	€ 779
TOTALE	€ 0	€ 0	€ 104	€ 0	€ 0	€ 0	€ 104

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 5.375.920, con un miglioramento rispetto al 2020 di € 5.871.021.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 7.101.239	€ 102.818	€ 6.998.421
Plusvalenze patrimoniali	€ 3.803	€ 31.695	-€ 27.892
Altri proventi straordinari	€ 0	€ 483	-€ 483
Totale proventi straordinari	€ 7.105.042	€ 134.996	€ 6.970.046
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.522.241	€ 614.757	€ 907.484
Minusvalenze patrimoniali	€ 47	€ 0	€ 47
Altri oneri straordinari	€ 206.834	€ 15.340	€ 191.494
Totale oneri straordinari	€ 1.729.122	€ 630.097	€ 1.099.025
Totale della Macro-classe E	€ 5.375.920	-€ 495.101	€ 5.871.021

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 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
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	€ 7.088.812	€ 0	€ 12.427	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.101.239
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 3.803	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.803
Altri proventi straordinari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Proventi	€ 7.088.812	€ 0	€ 16.230	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.105.042
Oneri straordinari							
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.515.912	€ 0	€ 6.329	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.522.241
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 47	€ 0	€ 0	€ 0	€ 47
Altri oneri straordinari	€ 206.834	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 206.834
Totale Oneri	€ 1.722.746	€ 0	€ 6.376	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.729.122
TOTALE	€ 5.366.066	€ 0	€ 9.854	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.375.920

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	€ 7.101.239	99,95%
Plusvalenze patrimoniali	€ 3.803	0,05%
Altri proventi straordinari	€ 0	0,00%
Totale proventi straordinari	€ 7.105.042	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.522.241	88,04%
Minusvalenze patrimoniali	€ 47	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 206.834	11,96%
Totale oneri straordinari	€ 1.729.122	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 5.375.920	100,00%

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 625.934, superiore di € 63.638 rispetto al 2020. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	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	€ 411.631	€ 105.165	€ 106.263	€ 2.457	€ 0	€ 418	€ 625.934

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Corsico e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 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	€ 1.470.856	€ 6.044.295	€ 7.515.151
Immobilizzazioni materiali	€ 87.802.121	€ 1.028.578	€ 88.830.699
Immobilizzazioni finanziarie	€ 7.614.022	-€ 7.365.896	€ 248.126
Totale Immobilizzazioni	€ 96.886.999	-€ 293.023	€ 96.593.976
Rimanenze	€ 0	€ 955.343	€ 955.343
Crediti	€ 2.509.887	€ 2.442.018	€ 4.951.905
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 44.490.081	€ 1.970.013	€ 46.460.094
Totale attivo circolante	€ 46.999.968	€ 5.367.374	€ 52.367.342
Totale ratei e risconti attivi	€ 0	€ 69.667	€ 69.667
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 143.886.967	€ 5.144.018	€ 149.030.985
Patrimonio netto	€ 124.123.369	€ 396.402	€ 124.519.771
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 69.836
Fondi per rischi ed oneri	€ 1.475.595	€ 554.094	€ 2.029.689
TFR	€ 0	€ 442.549	€ 442.549
Debiti	€ 10.928.838	€ 3.659.807	€ 14.588.645
Ratei e risconti passivi	€ 7.359.165	€ 91.166	€ 7.450.331
TOTALE DEL PASSIVO	€ 143.886.967	€ 5.144.018	€ 149.030.985

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di	€ 396.402 dato da:
* variazione del risultato di esercizio:	€ 164.096
* totale delle riserve di consolidamento:	€ 69.836
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 249.418
* rettifiche voci di Riserva del Patrimonio netto	€ 0
* altre rettifiche	-€ 86.948
* arrotondamenti	€ 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	€ 7.515.151	5,04%
Immobilizzazioni materiali	€ 88.830.699	59,61%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 248.126	0,17%
Totale Immobilizzazioni	€ 96.593.976	64,81%
Rimanenze	€ 955.343	0,64%
Crediti	€ 4.951.905	3,32%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 46.460.094	31,17%
Totale attivo circolante	€ 52.367.342	35,14%
Totale ratei e risconti attivi	€ 69.667	0,05%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 149.030.985	100,00%
Patrimonio netto	€ 124.519.771	83,55%
Fondi per rischi ed oneri	€ 2.029.689	1,36%
TFR	€ 442.549	0,30%
Debiti	€ 14.588.645	9,79%
Ratei e risconti passivi	€ 7.450.331	5,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 149.030.985	100,00%

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2021 è pari a € 149.030.985, di cui € 96.593.976 per immobilizzazioni, € 52.367.342 di capitale circolante e € 69.667 di ratei e risconti attivi.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 7.515.151	€ 7.133.876	€ 381.275
Immobilizzazioni materiali	€ 88.830.699	€ 90.015.670	-€ 1.184.971
Immobilizzazioni finanziarie	€ 248.126	€ 183.115	€ 65.011
Totale Immobilizzazioni	€ 96.593.976	€ 97.332.661	-€ 738.685
Rimanenze	€ 955.343	€ 941.362	€ 13.981
Crediti	€ 4.951.905	€ 7.101.690	-€ 2.149.785
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 46.460.094	€ 43.623.008	€ 2.837.086
Totale attivo circolante	€ 52.367.342	€ 51.666.060	€ 701.282
Totale ratei e risconti attivi	€ 69.667	€ 78.423	-€ 8.756
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 149.030.985	€ 149.077.144	-€ 46.159
Patrimonio netto	€ 124.519.771	€ 119.776.636	€ 4.743.135
Fondi per rischi ed oneri	€ 2.029.689	€ 8.340.613	-€ 6.310.924
TFR	€ 442.549	€ 702.943	-€ 260.394
Debiti	€ 14.588.645	€ 13.369.385	€ 1.219.260
Ratei e risconti passivi	€ 7.450.331	€ 6.887.567	€ 562.764
TOTALE DEL PASSIVO	€ 149.030.985	€ 149.077.144	-€ 46.159

Posto a confronto con la corrispondente voce del Bilancio Consolidato 2020, il capitale investito in immobilizzazioni segna una diminuzione di € 738.685.

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 7.515.151 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	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	€ 11.747	€ 11.362	€ 385
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 5.094.834	€ 4.747.806	€ 347.028
Avviamento	€ 9	€ 11	-€ 2
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.263.047	€ 2.229.148	€ 33.899
Altre	€ 145.514	€ 145.549	-€ 35
Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 7.515.151	€ 7.133.876	€ 381.275

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 88.830.699, di cui € 43.533.259 in beni demaniali indisponibili e € 45.297.440 in altri immobilizzazioni materiali, con un decremento complessivo di € 1.184.971. rispetto al 2020.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Beni demaniali	€ 43.533.259	€ 45.473.971	-€ 1.940.712
Altre immobilizzazioni materiali	€ 43.556.099	€ 43.285.974	€ 270.125
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.741.341	€ 1.255.725	€ 485.616
Totale Immobilizzazioni materiali	€ 88.830.699	€ 90.015.670	-€ 1.184.971

A livello di dettaglio, la diminuzione è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 1.940.712), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 270.125), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 485.616) 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 € 1.028.578.

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

Immobilizzazioni materiali	Capogruppo	Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A.	CAP Holding S.p.A.	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Fondazione Pontirollo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	TOTALE
Beni demaniali	€ 43.533.259	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 43.533.259
* Terreni	€ 629.807	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 629.807
* Fabbricati	€ 1.229.818	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.229.818
* Infrastrutture	€ 41.673.634	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 41.673.634
* Altri beni demaniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 42.577.733	€ 843.715	€ 91.028	€ 9.178	€ 34.445	€ 0	€ 43.556.099
* Terreni	€ 9.332.044	€ 0	€ 3.277	€ 0	€ 0	€ 0	€ 9.335.321
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Fabbricati	€ 32.969.670	€ 771.207	€ 9.590	€ 0	€ 0	€ 0	€ 33.750.467
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Impianti e macchinari	€ 43.360	€ 0	€ 6.062	€ 276	€ 0	€ 0	€ 49.698
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Attrezzature industriali e commerciali	€ 24.341	€ 0	€ 19.438	€ 7.800	€ 0	€ 0	€ 51.579
* Mezzi di trasporto	€ 13.882	€ 0	€ 21	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.903
* Macchine per ufficio e hardware	€ 71.755	€ 0	€ 20.296	€ 0	€ 0	€ 0	€ 92.051
* Mobili e arredi	€ 121.385	€ 0	€ 16.463	€ 0	€ 0	€ 0	€ 137.848
* Infrastrutture	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri beni materiali	€ 1.296	€ 72.508	€ 15.881	€ 1.102	€ 34.445	€ 0	€ 125.232
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.691.129	€ 0	€ 50.212	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.741.341
TOTALE	€ 87.802.121	€ 843.715	€ 141.240	€ 9.178	€ 34.445	€ 0	€ 88.830.699

Il capitale investito in **partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine** ammonta a € 248.126, e segna un incremento di € 65.011 rispetto al 2020.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Partecipazioni in	€ 218.760	€ 158.532	€ 60.228
* imprese controllate	€ 4.283	€ 4.949	-€ 666
* imprese partecipate	€ 115.087	€ 0	€ 115.087
* altri soggetti	€ 99.390	€ 153.583	-€ 54.193
Crediti verso	€ 29.366	€ 24.583	€ 4.783
* altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese partecipate	€ 4.420	€ 0	€ 4.420
* altri soggetti	€ 24.946	€ 24.583	€ 363
Altri titoli	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 248.126	€ 183.115	€ 65.011

In particolare, si registra un aumento del valore delle partecipazioni per € 60.228, da ricondurre alle partecipazioni in imprese controllate per -€ 666, alle partecipazioni in imprese partecipate per € 115.087 a alle partecipazioni in altri soggetti per -€ 54.193.

I crediti finanziari a lungo termine ammontano ad € 29.366, in espansione di € 4.783 rispetto al 2020, 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 2020.

L'attivo circolante, pari a € 52.367.342, è superiore di € 5.367.374 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Corsico e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 (€ 701.282).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Rimanenze	€ 955.343	€ 941.362	€ 13.981
Crediti	€ 4.951.905	€ 7.101.690	-€ 2.149.785
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 46.460.094	€ 43.623.008	€ 2.837.086
Totale attivo circolante	€ 52.367.342	€ 51.666.060	€ 701.282

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

Rimanenze	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	€ 897.605	€ 54.804	€ 938	€ 1.996	€ 0	€ 955.343

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di € 640.183 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, inferiori rispetto il 2020 per € 247.064
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di € 20.972 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di € 1.283.510.

Crediti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Crediti di natura tributaria	€ 851.624	€ 1.491.807	-€ 640.183
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 501.521	€ 748.585	-€ 247.064
Verso clienti ed utenti	€ 2.754.093	€ 2.733.121	€ 20.972
Altri Crediti	€ 844.667	€ 2.128.177	-€ 1.283.510
Totale Crediti	€ 4.951.905	€ 7.101.690	-€ 2.149.785

Lo stock delle crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Corsico di € 2.442.018.

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

Crediti	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
Crediti di natura tributaria	€ 851.624	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 851.624
* Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri crediti da tributi	€ 624.864	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 624.864
* Crediti da Fondi perequativi	€ 226.760	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 226.760
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 496.807	€ 3.859	€ 855	€ 0	€ 0	€ 0	€ 501.521
* verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	€ 496.807	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 496.807
* imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 855	€ 0	€ 0	€ 0	€ 855
* verso altri soggetti	€ 0	€ 3.859	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.859
Verso clienti ed utenti	€ 877.833	€ 125.668	€ 1.614.169	€ 101.218	€ 35.099	€ 106	€ 2.754.093
Altri Crediti	€ 210.738	€ 197.276	€ 422.513	€ 8.518	€ 0	€ 5.622	€ 844.667
* verso l'erario	€ 0	€ 3.270	€ 284.858	€ 5.564	€ 0	€ 80	€ 293.772
* per attività svolta per c/terzi	€ 75.946	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 75.946
* altri	€ 134.792	€ 194.006	€ 137.655	€ 2.954	€ 0	€ 5.542	€ 474.949
TOTALE	€ 2.437.002	€ 326.803	€ 2.037.537	€ 109.736	€ 35.099	€ 5.728	€ 4.951.905

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 € 46.460.094, in aumento rispetto al 2020 di € 2.837.086. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 1.970.013.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Conto di tesoreria	€ 0	€ 41.541.131	-€ 41.541.131
Altri depositi bancari e postali	€ 2.173.406	€ 2.045.689	€ 127.717
Denaro e valori in cassa	€ 88.991	€ 36.188	€ 52.803
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 44.197.697	€ 0	€ 44.197.697
Totale Disponibilità liquide	€ 46.460.094	€ 43.623.008	€ 2.837.086

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 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
Conto di tesoreria	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Istituto tesoriere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* presso Banca d'Italia	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri depositi bancari e postali	€ 292.384	€ 1.401.056	€ 239.507	€ 91.974	€ 125.694	€ 22.791	€ 2.173.406
Denaro e valori in cassa	€ 0	€ 88.544	€ 87	€ 47	€ 205	€ 108	€ 88.991
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 44.197.697	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 44.197.697
TOTALE	€ 44.490.081	€ 1.489.600	€ 239.594	€ 92.021	€ 125.899	€ 22.899	€ 46.460.094

Si osserva che il capitale circolante di € 52.367.342 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 12.128.649.

I **ratei attivi** sono pari a € 0 mentre i **risconti attivi** ammontano a € 69.667. Il totale dei **Ratei e risconti attivi** mostra una diminuzione di € 8.756 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2020.

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 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
Ratei Attivi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Risconti Attivi	€ 0	€ 483	€ 61.164	€ 770	€ 7.250	€ 0	€ 69.667
TOTALE	€ 0	€ 483	€ 61.164	€ 770	€ 7.250	€ 0	€ 69.667

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2021 è pari a € 149.030.985, di cui € 124.519.771 a titolo di Patrimonio Netto, € 2.029.689 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 442.549 per Trattamento di Fine Rapporto, € 14.588.645 a titolo di Debito e € 7.450.331 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di **Patrimonio Netto** rispetto al Bilancio consolidato 2020 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	€ 49.272.789	€ 49.272.789	€ 0
Riserve	€ 75.334.936	€ 74.759.771	€ 575.165
da capitale	€ 1.592.405	€ 1.144.932	€ 447.473
da permessi di costruire	€ 2.822.248	€ 3.249.612	-€ 427.364
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 70.371.210	€ 69.872.762	€ 498.448
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 549.073	€ 492.465	€ 56.608
<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato economico dell'esercizio	€ 4.591.486	€ 1.469.046	€ 3.122.440
Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 4.975.272	-€ 6.029.371	€ 1.054.099
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0	€ 0	€ 0
Patrimonio netto di gruppo	€ 124.223.939	€ 119.472.235	€ 4.751.704
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 249.418	€ 331.353	-€ 81.935
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 46.414	-€ 26.952	€ 73.366
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 295.832	€ 304.401	-€ 8.569
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	€ 124.519.771	€ 119.776.636	€ 4.743.135

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 124.223.939 segna un aumento di € 4.751.704 rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un incremento di € 100.570 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 € 396.402. L'attivo immobilizzato è finanziato per il 128,91% con mezzi propri (123,06% nel 2020).

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di € 2.029.689, sono così articolati:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0
per imposte	€ 105.159	€ 72.198	€ 32.961
altri	€ 1.924.530	€ 8.268.415	-€ 6.343.885
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Fondo per rischi e oneri	€ 2.029.689	€ 8.340.613	-€ 6.310.924

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 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
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
per imposte	€ 0	€ 0	€ 105.159	€ 0	€ 0	€ 0	€ 105.159
Altri	€ 1.475.595	€ 15.000	€ 426.263	€ 7.672	€ 0	€ 0	€ 1.924.530
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 1.475.595	€ 15.000	€ 531.422	€ 7.672	€ 0	€ 0	€ 2.029.689

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a € 442.549, aumento di € 442.549 rispetto all'anno precedente. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2021 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	€ 326.118	€ 30.732	€ 51.091	€ 30.542	€ 4.066	€ 442.549

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 14.588.645; registrano un incremento di € 3.659.807 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di € 1.219.260. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 2.459.996 e Debiti di funzionamento per € 12.128.649.

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	€ 2.459.996	€ 2.723.045	-€ 263.049
Debiti verso fornitori	€ 9.583.146	€ 8.834.422	€ 748.724
Acconti	€ 120.373	€ 130.620	-€ 10.247
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 819.291	€ 212.257	€ 607.034
Altri debiti	€ 1.605.839	€ 1.469.041	€ 136.798
Totale Debiti	€ 14.588.645	€ 13.369.385	€ 1.219.260

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

Debiti	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
Debiti da finanziamento	€ 1.496.696	€ 0	€ 963.260	€ 40	€ 0	€ 0	€ 2.459.996
* prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 117.884	€ 0	€ 0	€ 0	€ 117.884
* v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* verso banche e tesoriere	€ 0	€ 0	€ 845.376	€ 40	€ 0	€ 0	€ 845.416
* verso altri finanziatori	€ 1.496.696	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.496.696
Debiti verso fornitori	€ 7.820.393	€ 1.066.350	€ 572.630	€ 40.501	€ 74.032	€ 9.240	€ 9.583.146
Acconti	€ 0	€ 0	€ 88.057	€ 32.316	€ 0	€ 0	€ 120.373
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 819.251	€ 0	€ 40	€ 0	€ 0	€ 0	€ 819.291
* enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* altre amministrazioni pubbliche	€ 348.133	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 348.133
* imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 40	€ 0	€ 0	€ 0	€ 40
* altri soggetti	€ 471.118	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 471.118
Altri debiti	€ 791.659	€ 239.165	€ 498.945	€ 24.315	€ 50.460	€ 1.295	€ 1.605.839
* tributari	€ 14.716	€ 70.464	€ 18.518	€ 5.885	€ 420	€ 791	€ 110.794
* verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 17.199	€ 32.083	€ 20.692	€ 6.504	€ 378	€ 504	€ 77.360
* per attività svolta per c/terzi (2)	€ 472.687	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 472.687
* altri	€ 287.057	€ 136.618	€ 459.735	€ 11.926	€ 49.662	€ 0	€ 944.998
TOTALE	€ 10.927.999	€ 1.305.515	€ 2.122.932	€ 97.172	€ 124.492	€ 10.535	€ 14.588.645

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 € 3.659.807.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 263.049.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 9.583.146 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 € 748.724.

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Ratei passivi	€ 2.295	€ 2.507	-€ 212
Risconti passivi	€ 7.448.036	€ 6.885.060	€ 562.976
* Contributi agli investimenti	€ 7.429.886	€ 6.862.960	€ 566.926
° da altre amministrazioni pubbliche	€ 7.090.846	€ 6.563.156	€ 527.690
° da altri soggetti	€ 339.040	€ 299.804	€ 39.236
* Concessioni pluriennali	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri risconti passivi	€ 18.150	€ 22.100	-€ 3.950
Totale Ratei e risconti passivi	€ 7.450.331	€ 6.887.567	€ 562.764

I Ratei passivi sono pari a € 2.295, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 7.448.036.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 7.429.886. 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	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
Ratei passivi	€ 0	€ 613	€ 1	€ 0	€ 0	€ 1.681	€ 2.295
Risconti passivi	€ 7.359.165	€ 3.667	€ 71.924	€ 7.734	€ 0	€ 5.546	€ 7.448.036
* Contributi agli investimenti	€ 7.359.165	€ 0	€ 70.721	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.429.886
° da altre amministrazioni pubbliche	€ 7.090.846	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.090.846
° da altri soggetti	€ 268.319	€ 0	€ 70.721	€ 0	€ 0	€ 0	€ 339.040
* Concessioni pluriennali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri risconti passivi	€ 0	€ 3.667	€ 1.203	€ 7.734	€ 0	€ 5.546	€ 18.150
TOTALE	€ 7.359.165	€ 4.280	€ 71.925	€ 7.734	€ 0	€ 7.227	€ 7.450.331

Descrizione dei principali rischi e incertezze cui il gruppo è esposto

I rischi da monitorare con riferimento al gruppo sono i seguenti, sebbene dall'analisi dei bilanci per l'anno 2021 non siano emersi fattori impattanti sulle risultanze

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 pari al 6,6%. Il debito pubblico si attesta al 150,4% del Pil e l'aumento della disoccupazione, comunque importante, è stato contenuto dalle normative speciali emanate dal Governo. 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. Tali
- **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, effetto della diffusione delle varianti 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, ha rafforzato la propria struttura commerciale ed opererà 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.
- **Rischio normativo e regolatorio:** al momento tale rischio sull'unica società in house affidataria di servizio pubblico locale (ATO) quale è Capholding spa risulta molto basso.
- **Rischio di mercato: prezzo e tasso di cambio legato all'attività in commodity:** l'Ente capogruppo e gli altri soggetti del perimetro di consolidamento sono esposti al rischio di oscillazione dei prezzi delle commodities, con particolare riferimento alle forniture energetiche e di carburanti per autotrazione
- **Rischio di cambio non connesso al rischio commodity:** i soggetti del Gruppo Comune di Corsico non effettuano transazioni in valuta diversa dall'Euro
- **Rischio di tasso d'interesse:** i soggetti del Gruppo sono esposti alle fluttuazioni del tasso di interesse soprattutto per quanto concerne la misura degli oneri finanziari relativi all'esposizione con le banche. Pur essendo la situazione debitoria del Gruppo Amministrazione pubblica

caratterizzato da mutui erogati al Comune di Corsico contratti a tasso fisso, va comunque tenuto in considerazione che di fatto i soggetti del Gruppo nel loro insieme risultano significativamente esposti alle fluttuazioni del tasso di interesse. Il fabbisogno finanziario è prevalentemente legato alla gestione del circolante e quindi a breve ed a tasso variabile. I soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento, seguendo in tal senso precisi indirizzi a loro conferiti dal Comune di Corsico, non hanno ritenuto di dare corso a specifiche azioni di copertura del rischio in esame.

- **Rischio di credito:** il Gruppo è esposto al rischio di credito per quanto riguarda i propri crediti commerciali. In relazione alla contingente crisi economica che non può non aver rilievo anche sul piano sociale e quindi delle erogazioni dirette a famiglie ed imprese, particolare attenzione deve essere posta al tema degli incassi, a maggior ragione considerato che la maggioranza dei soggetti del Gruppo Comune di Corsico opera in genere in contesti rigidamente regolati da autorità ed enti locali, con margini di azione fortemente limitati. L'esposizione al rischio di credito connessa alle attività strettamente commerciali viene contenuta attraverso adeguate forme contrattuali, adottando sistematicamente procedura di verifica valutazione del cliente ed attuando un attento e puntuale monitoraggio degli incassi.

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

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 2021, la diffusione pandemica del Covid 19 (di seguito "Coronavirus") continua ad impattare l'attività economica in Italia, oltre che l'attività economica mondiale.

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno via via aggiornato 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 2021.

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 2022 si è purtroppo verificata una ennesima 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 2022 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.

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 2021. 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-2023-2022-2021.xls nella versione aggiornata al DM 1 settembre 2021.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Corsico ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 148 del 29/12/2021. 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), 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 148/2021, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, 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.

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. 0148 del 29/12/2021. il perimetro di consolidamento è il seguente:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO						
Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società controllate						
Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.	VIA Sebastiano Caboto 3, Corsico (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 12130890150	92,54%	Integrale	€ 908.422	nessuna	0,00%
Società partecipate						
CAP Holding S.p.A.	VIA Rimini 58, Milano (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 13187590156	0,69%	Proporzionale	€ 48.673.621	nessuna	0,00%
Enti strumentali partecipati						
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	VIA Luigi Soderini 24, Milano (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 08928300964	1,07%	Proporzionale	€ 16.930.737	nessuna	0,27%
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	VIA Volta 4, Assago (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 97305410157	41,60%	Proporzionale	€ 128.858	nessuna	0,00%
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	VIA Piazza Marconi 1, Abbiategrosso (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 05326650966/06277160963	5,12%	Proporzionale	€ 283.744	nessuna	0,00%

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 Corsichiesi S.p.A.	<i>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</i>
Società partecipate	
CAP Holding S.p.A.	<i>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
Enti strumentali partecipati	
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	<i>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
Fondazione Pontirolo ONLUS Inter-comunale	<i>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	<i>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i</i>

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 2021 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 2021 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 2021, 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 2021 all'interno del Gruppo Comune di Corsico, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
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 elisione, 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 non conciliabili 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 Corsichiesi S.p.A.	Crediti	€ 92.844	€ 72.418	€ 20.426
		Debiti	€ 634	€ 523	€ 111
CAPOGRUPPO	CAP Holding S.p.A.	Crediti	€ 67.744	€ 67.744	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 29.541	€ 29.541	€ 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 Corsichiesi S.p.A.	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 634	€ 523	€ 111
		Debiti	€ 92.844	€ 72.418	€ 20.425
CAP Holding S.p.A.	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0

		Debiti	€ 110.204	€ 67.744	€ 42.460
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 31.621	€ 29.541	€ 2.080
		Debiti	€ 98.728	€ 0	€ 98.728
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

Le motivazioni alla base delle (eventuali) discordanze rilevate risiedono principalmente in inesattezze o errori materiali inseriti nelle asseverazioni, ovvero nel mutamento dei saldi definitivi di bilancio operate dai componenti del perimetro in sede di chiusura dei propri bilanci, quindi in data successiva rispetto al termine di sottoscrizione delle asseverazioni. In particolare la differente rappresentazione dell'IVA nella contabilità della capogruppo e delle partecipate determina tali discordanze.

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.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori di iscrizione nel proprio Stato patrimoniale 2021 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate, nonché delle ulteriori scritture che si rendessero necessarie) delle partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento. Se la sommatoria di tali ultimi valori non risulta essere coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, si determina una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

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 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 Corsichiesi S.p.A.	€ 1.532.109	-€ 104.183	€ 1.427.926	€ 1.634.760	€ 0	€ 1.634.760	€ 206.834
CAP Holding S.p.A.	€ 5.663.419	€ 240	€ 5.663.659	€ 5.704.301	€ 132.751	€ 5.571.550	-€ 92.109
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	€ 49.287	€ 627	€ 49.914	€ 50.208	€ 939	€ 49.269	-€ 645

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

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	€ 7.244.815	-€ 103.316	€ 7.141.499	€ 7.389.269	€ 133.690	€ 7.255.579	€ 114.080

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" negativa viene contabilizzata, preso atto delle considerazioni esposte nel precedente paragrafo, iscrivendola 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 € 69.836 e, dopo le modifiche apportate allo schema di bilancio consolidato all'Allegato 11 dal D.M. 1° settembre 2021, viene rilevata nella voce "Risultati economici di esercizi precedenti".

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 523	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 45.548	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo

Risultati economici di esercizi precedenti	€ 3.336	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Farmacie Comunal Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 63.175	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Farmacie Comunal Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 53	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 293	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 25	€ 0	Elisione Crediti CAP Holding S.p.A. - Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 108	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 515	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 22	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.056	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 120	€ 0	Elisione Costi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 43	Elisione Debiti Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.048	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.048	Elisione Ricavi infragruppo Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.048	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 162.836	Elisione Dividendi infragruppo Società - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.634.760	€ 0	Annullamento partecipazione Farmacie Comunal Corsichiesi S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 5.571.550	€ 0	Annullamento partecipazione CAP Holding S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 49.269	€ 0	Annullamento partecipazione Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 177.637	€ 0	Annullamento partecipazione Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 5.967	€ 0	Annullamento partecipazione Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano

Risultati economici di esercizi precedenti	€ 430.997	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Farmacie Comunal Corsichesi S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.655.618	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Farmacie Comunal Corsichesi S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.711.840	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CAP Holding S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.663.419	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CAP Holding S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 49.287	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 128.983	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.325	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 206.834	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva CAPOGRUPPO
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 249.418	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
Risultati economici di esercizi precedenti			Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.142.837	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci
	€ 9.948.851	€ 10.018.687	Movimentazioni
		€ 69.836	Saldo

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad -€ 4.975.272 e scaturisce dalla seguente composizione:

- **Risultati economici di esercizi precedenti nel**

bilancio della Capogruppo

-€ 5.045.108

- Risultati economici di esercizi precedenti

per effetto delle rettifiche di consolidamento

€ 69.836

- **Risultati economici di esercizi precedenti nel**

bilancio consolidato

-€ 4.975.272

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 Comunal Corsichiesi S.p.A.	7,4600%	€ 273.934	€ 46.071	€ 320.005	€ 296.133	€ 23.872
CAP Holding S.p.A.	0,0000%	€ 187.700	€ 53	€ 187.753	€ 187.753	€ 0
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	0,0000%	€ 891	€ 407	€ 1.298	€ 1.298	€ 0
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	100,0000%	€ 21.068	€ 0	€ 21.068	€ 0	€ 21.068
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	100,0000%	€ 1.474	€ 0	€ 1.474	€ 0	€ 1.474
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 46.414
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						€ 46.414

(*) 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 Corsichiesi S.p.A.	7,460%	€ 1.655.618	-€ 112.582	€ 1.543.036	€ 1.427.926	€ 115.110
CAP Holding S.p.A.	0,000%	€ 5.663.419	€ 240	€ 5.663.659	€ 5.663.659	€ 0
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	0,000%	€ 49.287	€ 627	€ 49.914	€ 49.914	€ 0
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	100,000%	€ 128.983	€ 0	€ 128.983	€ 0	€ 128.983
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	100,000%	€ 5.325	€ 0	€ 5.325	€ 0	€ 5.325
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 249.418
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi						€ 249.418

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	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
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	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
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

L'Ente 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 4.486.449.

La composizione di tali garanzie è la seguente:

N. polizza	data inizio	data fine	Ente beneficiario	Valore Garantito	Assicuratore
1830791	04/12/2021	05/08/2022	Regione Lombardia	4.076.240	Elba Assicurazioni S.pa
184774025	18/11/2021	18/11/2022	Regione Lombardia	55.000	UnipolSai Assicurazioni
184780757	23/11/2021	31/10/2022	Comune di Milano	17.816	UnipolSai Assicurazioni
1747138	18/02/2021	18/02/2022	Ministero per i Beni Culturali e per il Turismo	32.900	Elba Assicurazioni S.pa
2046.00.27.2 799775457	05/11/2019	05/03/2022	Regione Lombardia	126.363	SACE BT SPA
1.000.043.35 1	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
2046.00.27.2 799774468	01/07/2019	30/06/2022	Comune di Melzo	30.166	SACE BT SPA
			TOTALE	4.486.449	

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	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
Ratei attivi							
* 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
Risconti attivi							
* Assicurazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Canoni di locazione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 0	€ 483	€ 61.164	€ 770	€ 7.250	€ 0	€ 69.667
Tot. Risconti attivi	€ 0	€ 483	€ 61.164	€ 770	€ 7.250	€ 0	€ 69.667
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 0	€ 483	€ 61.164	€ 770	€ 7.250	€ 0	€ 69.667

Ratei e risconti passivi	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
Ratei passivi							
* Altri	€ 0	€ 613	€ 1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 614
* Bancari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Salario accessorio	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.681	€ 1.681
Tot. Ratei passivi	€ 0	€ 613	€ 1	€ 0	€ 0	€ 1.681	€ 2.295
Risconti passivi							
* Contributo c/impianti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.341	€ 5.341
* Altri	€ 7.359.165	€ 3.667	€ 71.924	€ 7.734	€ 0	€ 205	€ 7.442.695
Tot. Risconti passivi	€ 7.359.165	€ 3.667	€ 71.924	€ 7.734	€ 0	€ 5.546	€ 7.448.036
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 7.359.165	€ 4.280	€ 71.925	€ 7.734	€ 0	€ 7.227	€ 7.450.331

Accantonamenti per rischi	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
Accant. rischi							
* Acc.to per rischi potenziali	€ 0	€ 0	€ 19.829	€ 0	€ 0	€ 20.650	€ 40.479
* Rischi su crediti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* ...	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot Accant. rischi	€ 0	€ 0	€ 19.829	€ 0	€ 0	€ 20.650	€ 40.479
Altri accantonamenti							
* Accantonamento sanzioni CDS	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Manutenzioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 0	€ 0	€ 3.648	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.648
Tot Altri accantonamenti	€ 0	€ 0	€ 3.648	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.648
TOTALE	€ 0	€ 0	€ 23.477	€ 0	€ 0	€ 20.650	€ 44.127

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	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
Interessi su prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 27.427	€ 0	€ 0	€ 0	€ 27.427
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
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 partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 90.341	€ 0	€ 7.199	€ 120	€ 0	€ 0	€ 97.660
TOTALE	€ 90.341	€ 0	€ 34.626	€ 120	€ 0	€ 0	€ 125.087

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	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
Proventi straordinari							
* Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 7.088.812	€ 0	€ 12.427	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.101.239
* Permessi di Costruire	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 3.803	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.803
* Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Proventi	€ 7.088.812	€ 0	€ 16.230	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.105.042
Oneri straordinari							
* Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.515.912	€ 0	€ 6.329	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.522.241
* Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 47	€ 0	€ 0	€ 0	€ 47
* Altri	€ 206.834	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 206.834
Totale Oneri	€ 1.722.746	€ 0	€ 6.376	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.729.122
TOTALE	€ 5.366.066	€ 0	€ 9.854	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.375.920

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 riferito all'annualità 2021 è stato stabilito con delibera commissario prefettizio n.4 del 10/05/2019 e successive modificazioni ed integrazioni.

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	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
Amministratori	€ 17.704	€ 231.765	€ 0	€ 0	€ 0
Sindaci	€ 23.307	€ 136.743	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 41.011	€ 368.508	€ 0	€ 0	€ 0

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:

Classificazione	Conto	DARE	AVERE	Descrizione
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 523	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 523	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 523	€ 0	Elisione Ricavi Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CED B09	- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0	€ 523	Elisione Ricavi Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 45.548	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 45.548	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 136.280	Elisione Costi Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 3.812	Elisione Costi Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 4.744	Elisione Costi Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 3.301	€ 0	Elisione Costi Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 69.117	€ 0	Elisione Costi Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 72.418	€ 0	Elisione Costi Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 3.336	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 3.336	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 523	Elisione Crediti Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 523	€ 0	Elisione Crediti Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 0	€ 63.175	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 63.175	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 72.418	€ 0	Elisione Debiti Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 72.418	Elisione Debiti Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 53	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 53	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 3	Elisione Costi CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 344	Elisione Costi CAP Holding S.p.A. - Capogruppo

Comune di Corsico

CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 7	Elisione Costi CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 155	€ 0	Elisione Costi CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 199	€ 0	Elisione Costi CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 293	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 293	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 467	€ 0	Elisione Debiti CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 268	Elisione Debiti CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 199	Elisione Debiti CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 25	Elisione Crediti CAP Holding S.p.A. - Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 25	€ 0	Elisione Crediti CAP Holding S.p.A. - Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 108	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 108	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 316	€ 0	Elisione Ricavi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 281	€ 0	Elisione Ricavi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ 0	€ 316	Elisione Ricavi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ 0	€ 281	Elisione Ricavi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 515	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 515	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 22	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 22	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 316	Elisione Crediti Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
SPA D4c	- Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 316	€ 0	Elisione Crediti Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 1.056	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.056	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 106	Elisione Costi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 14	Elisione Costi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 120	€ 0	Elisione Costi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding

Comune di Corsico

SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 30	€ 0	Elisione Debiti Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 13	€ 0	Elisione Debiti Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 43	Elisione Debiti Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	€ 0	€ 2.048	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.048	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano - Capogruppo
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	€ 2.048	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.048	Elisione Ricavi infragruppo Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.048	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano - Capogruppo
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ 0	€ 2.048	Elisione Ricavi infragruppo Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano - Capogruppo
CEA C19a	- Proventi da partecipazioni da società controllate	€ 162.836	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 162.836	Elisione Dividendi infragruppo Società - Capogruppo

COMUNE DI CORSICO

Provincia di Milano



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Costantino dott. Rancati

Michela dott.ssa Botta

Danilo dott. Zendra

Sommario

INTRODUZIONE	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	10
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	15
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	18
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	18
CONCLUSIONI	19

Comune di Corsico

L'Organo di Revisione

Parere n. 30 del 28 settembre 2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Corsico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

(documento sottoscritto digitalmente)

Costantino dott. Rancati

Michela dott.ssa Botta

Danilo dott. Zendra

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Costantino dott. Rancati, Michela dott.ssa Botta, Danilo dott. Zendra;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 14/06/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che l'Organo di Revisione, con relazione approvata con verbale n. 14 del 20 maggio 2022, ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2021

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 133 del 22/09/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 148 del 29/12/2021, 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	92,54%	
CAP HOLDING SPA	13187590156	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,69%	
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORM. AFOL	8928300964	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,07%	
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	973054110157/04583730967	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	41,60%	
FONDAZIONE PER LEGGERE- BIBLIOTECHE SUD-OVEST MILANO	0532665096606277160963	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	5,12%	
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.

- 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, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	€ 273.934
CAP HOLDING SPA	€ 27.206.773
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORM. AFOL	€ 83.261
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	€ 50.644
FONDAZIONE PER LEGGERE- BIBLIOTECHE SUD-OVEST MILANO	€ 28.778

- 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	92,54%	2021	Integrale
CAP HOLDING SPA	13187590156	5. Società partecipata	0,69%	2021	Proporzionale
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORM. AFOL	8928300964	3. Ente strumentale partecipato	1,07%	2021	Proporzionale
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	973054110157/045 83730967	3. Ente strumentale partecipato	41,60 %	2021	Proporzionale
FONDAZIONE PER LEGGERE- BIBLIOTECHE SUD-OVEST MILANO	05326650966 06277160963	3. Ente strumentale partecipato	5,12%	2021	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 sopra richiamato che sono state impartite, 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, 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/non 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

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.

- | | | | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
| Comune di Corsico | 143.886.967,00 | 124.123.367,81 | 28.280.697,18 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 4.316.609,01 | 3.723.701,03 | 848.420,92 |

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

- L'Ente capogruppo, in nota integrativa, ha segnalato che non è stata ravvisata la necessità 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.

- L'Organo di revisione del Comune di Corsico e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso

(Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
- 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 2021;
- 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, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 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 e le società 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	143.886.967,00	124.123.367,81	28.280.697,18
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	14.388.696,70	12.412.336,78	2.828.069,72

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 (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 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	37.988.917,0	38.468.795,0	-479.878,0
B	componenti negativi della gestione	37.987.575,0	35.693.851,0	2.293.724,0
	Risultato della gestione	1.342	2.774.944	-2.773.602
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	11.555	9.221	2.334
	oneri finanziari	125.087	138.114	-13.027
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	883		883
	Svalutazioni	779	146.560	-145.781
	Risultato della gestione operativa	-112.086	2.499.491	-2.611.577
E	proventi straordinari	7.105.042	134.996	6.970.046
E	oneri straordinari	1.729.122	630.097	1.099.025
	Risultato prima delle imposte	5.263.834	2.004.390	3.259.444
	Imposte	625.934	562.296	63.638
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	4.637.900	1.442.094	3.195.806
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	46.414	-26.952	73.366
(*)	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	4.591.486	1.469.046	3.122.440

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):

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Corsico 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	37.988.917	28.280.697	9.708.220
B	componenti negativi della gestione	37.987.575	29.040.660	8.946.915
	Risultato della gestione	1.342	-759.963	761.305
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	11.555	162.839	-151.284
	oneri finanziari	125.087	90.341	34.746
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0
	Rivalutazioni	883	0	883
	Svalutazioni	779	0	779
	Risultato della gestione operativa	-112.086	-687.465	575.379
E	proventi straordinari	7.105.042	7.088.812	16.230
E	oneri straordinari	1.729.122	1.515.912	213.210
	Risultato prima delle imposte	5.263.834	4.885.435	378.399
	Imposte	625.934	411.631	214.303
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	4.637.900	4.473.804	164.096
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	46.414		
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	4.591.486	4.473.804	117.682

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 2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	€ 11.978.643	€ 0	€ 11.978.643
Proventi da fondi perequativi	€ 7.065.181	€ 0	€ 7.065.181
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 3.013.564	€ 0	€ 3.013.564
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 155.775	€ 0	€ 155.775
<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 83.212	€ 0	€ 83.212
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 2.124.643	-€ 144.836	€ 1.979.807
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 5.650	€ 0	€ 5.650
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 10.017.703	-€ 424	€ 10.017.279
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 127	€ 0	€ 127
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 791.596	€ 0	€ 791.596
Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.898.718	-€ 635	€ 2.898.083
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi da partecipazioni			
<i>da società controllate</i>	€ 162.836	-€ 162.836	€ 0
<i>da società collegate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>da società partecipate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi finanziari	€ 11.555	€ 0	€ 11.555
Totale	€ 38.309.203	-€ 308.731	€ 38.000.472

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 4.165.853	-€ 523	€ 4.165.330
Prestazioni di servizi	€ 18.413.323	-€ 181.937	€ 18.231.386
Utilizzo beni di terzi	€ 268.725	-€ 397	€ 268.328
Trasferimenti e contributi			
<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.371.462	-€ 2.645	€ 1.368.817
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0	€ 0	€ 0
Personale	€ 8.683.387	€ 0	€ 8.683.387
Ammortamenti e svalutazioni			
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 325.470	€ 0	€ 325.470
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 3.118.040	€ 0	€ 3.118.040
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 1.216.655	€ 0	€ 1.216.655
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 13.872	€ 0	-€ 13.872
Accantonamenti per rischi	€ 40.479	€ 0	€ 40.479

Altri accantonamenti	€ 3.648	€ 0	€ 3.648
Oneri diversi di gestione	€ 588.999	-€ 9.092	€ 579.907
totale componenti negativi della gestione B)	€ 38.182.169	-€ 194.594	€ 37.987.575
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari			
<i>Interessi passivi</i>	€ 117.768	€ 0	€ 117.768
<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 7.319	€ 0	€ 7.319
Totale oneri finanziari	€ 125.087	€ 0	€ 125.087
Totale	€ 38.307.256	-€ 194.594	€ 38.112.662

(*) 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 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	7.515.151	7.133.876	381.275
Immobilizzazioni materiali	88.830.699	90.015.670	-1.184.971
Immobilizzazioni finanziarie	248.126	183.115	65.011
Totale immobilizzazioni	96.593.976	97.332.661	-738.685
Rimanenze	955.343	941.362	13.981
Crediti	4.951.905	7.101.690	-2.149.785
Altre attività finanziarie			0
Disponibilità liquide	46.460.094	43.623.008	2.837.086
Totale attivo circolante	52.367.342	51.666.060	701.282
Ratei e risconti	69.667	78.423	-8.756
Totale dell'attivo	149.030.985	149.077.144	-46.159
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	124.519.771	119.776.636	4.743.135
Fondo rischi e oneri	2.029.689	8.340.613	-6.310.924
Trattamento di fine rapporto	442.549	702.943	-260.394
Debiti	14.588.645	13.369.385	1.219.260
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.450.331	6.887.567	562.764
Totale del passivo	149.030.985	149.077.144	5.305.899
Conti d'ordine	4.355.871	3.158.784	1.197.087

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 7.515.151.

Al riguardo si osserva un incremento di 381.275 rispetto all'esercizio precedente, nonostante la rilevazione di ammortamenti per 325.470.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 88.830.699.

Al riguardo si osserva una riduzione di 1.184.971 dovuta alla rilevazione degli ammortamenti pari a 3.118.040 ed all'incremento di nuovi cespiti.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 248.126.

Al riguardo si osserva un incremento di 65.011.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.951.905.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti verso utenti per euro 2.754.093
- crediti di natura tributaria per euro 851.624
- crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche per euro 496.807.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 41.541.131 sono così costituite:

- conti di Tesoreria per euro 41.541.131
- altri depositi bancari per euro 2.173.406
- denaro e altri valori in cassa per euro 36.188.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 124.519.771 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
Fondo di dotazione	49.272.789	49.272.789
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		-5.698.018
riserve da capitale	1.592.405	813.579
riserve da permessi di costruire	2.822.248	3.249.612
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	70.371.210	69.872.762
altre riserve indisponibili	549.073	492.465
altre riserve disponibili **		
Risultato economico dell'esercizio	4.591.486	1.469.046
Risultati economici di esercizi precedenti **	-4.975.272	
Riserve negative per beni indisponibili **		
Totale patrimonio netto di gruppo	124.223.939	119.472.235
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	249.418	331.353
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	46.414	-26.952
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	295.832	304.401
Totale Patrimonio Netto (***)	124.519.771	119.776.636

(*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(**) voce presente a partire dall'esercizio 2021

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.029.530 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0
Fondi per imposte	105.159
altri	1.924.530
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0
Totale fondi rischi	2.029.689

Fondo trattamento fine rapporto

Il fondo trattamento di fine rapporto ammonta a euro 442.549.

Al riguardo si osserva una diminuzione di euro 260.394 dovuto a cessazione di rapporti di lavoro. Il valore è riferibile solo alle realtà consolidate, in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 14.588.645

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti verso fornitori per euro 9.583.146

- debiti da finanziamento per euro 2.459.996
- debiti per trasferimento e contributi pari a euro 819.291.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 7.450.331 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per contributi agli investimenti per euro 4.429.886.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 4.355.871 e si riferiscono a impegni su futuri esercizi.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- 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 2021 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 2021 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 2021 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.

28 settembre 2022

L'Organo di Revisione

(Documento sottoscritto digitalmente)

Costantino dott. Rancati

Michela dott.ssa Botta

Danilo dott. Zendra

o, alla presente si allega parere del Collegio dei Revisori sul Bilancio Consolidato del Comune di Corsico anno 2021.

Cordiali saluti.

Costantino Rancati

STUDIO DOTT. COSTANTINO RANCATI

Via Milano 18/b – Spino d’Adda (CR)

Tel. 0373980022



BILANCIO CONSOLIDATO 2021 - APPROVAZIONE

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, 23/09/2022

Sottoscritto dal Dirigente
AREA 1
(BERTEZZOLO UMBERTO)
con firma digitale

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 - APPROVAZIONE

Si esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. **PARERE FAVOREVOLE** di regolarità contabile della presente proposta di deliberazione n. 2022/2022, 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.

Corsico, li 23/09/2022

Sottoscritto dal Responsabile del Servizio
Finanziario
(LUBATTI LORENZA)
con firma digitale



BILANCIO CONSOLIDATO 2021 - APPROVAZIONE

PARERE DI LEGITTIMITA'

(Art.4 - comma 3 - Regolamento del sistema dei controlli interni)

parere FAVOREVOLE reso dal Segretario Generale ai sensi dell'art. 4, comma 3, del Regolamento del Sistema dei controlli interni ex art 147 e ss. D.Lgs. 267 del 18.8.2000, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 13.2.2013 e modificato con Deliberazione del Commissario Prefettizio, adottata con i poteri del Consiglio Comunale n. 5 del 10.05.2019.

Corsico li, 23/09/2022

Sottoscritto dal Segretario Generale
(Dott.ssa Maranta Colacicco)
con firma digitale