

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 29 DEL 28/09/2023

L'anno 2023 addì 28 del mese di settembre alle ore 21:38 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
ASTORI ILARIO	Presente	MORETTO SABRINA	Presente
BOSI IACOPO	Assente	VITALI GIANLUCA	Presente
LAGONA GIUSEPPE	Presente	ERRANTE FILIPPO	Presente
CAIMI SABRINA	Presente	MAGISANO FRANCESCO	Presente
MERLINO DOMENICO	Presente	POGLIAGHI RITA	Presente
RAMPONI PIERLUIGI	Presente	MEI ROBERTO	Assente
RENNA GIULIA	Presente	RIGGIO MARIA	Presente
ROMANO ANDREA	Presente	INFOSINI GIUSEPPE	Presente
SPACCINI LUIGINA	Presente	RAPETTI LUIGI	Presente
GATTA SILVANA	Presente	SACCINTO ANTONIO	Presente
GESMUNDO MARCO	Presente		

Totale presenti: 23

Totale assenti: 2

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

Partecipano senza diritto di voto i Signori:

Vice Sindaca SILVESTRINI Chiara	Presente	Assessore MAGNONI Maurizio	Presente
Assessore BERTINI Andrea	Presente	Assessore SALCUNI Stefano	Assente
Assessora CRISAFULLI Angela	Presente		
Assessore DI STEFANO Francesco	Presente		

Oggetto: ESERCIZI FINANZIARI 2023-2025: BILANCIO CONSOLIDATO 2022 - APPROVAZIONE.

OGGETTO: "ESERCIZI FINANZIARI 2023-2025: BILANCIO CONSOLIDATO 2022 - APPROVAZIONE."

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO CHE:

- in data 10 agosto 2014 è stato approvato il D.Lgs. n. 126 che integra e modifica il precedente D.Lgs. n. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi; tale decreto è entrato in vigore il 12 settembre 2014, con effetti dal 1 gennaio 2015;
- il citato D.Lgs. n. 118/2011 nella sua versione attuale, stabilisce che le Amministrazioni siano chiamate a redigere il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4 del sopracitato D.Lgs. n. 118/2011);
- le nuove disposizioni in materia di armonizzazione contabile hanno previsto l'obbligatorietà per gli enti locali di attivare un sistema integrato delle registrazioni economico patrimoniali con quelle di contabilità finanziaria e il Comune di Corsico sta adeguando il proprio sistema informativo sulla base del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria;

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;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 174 del 22/12/2022 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2022 in conformità alle disposizioni riportate nel citato D.Lgs. n. 118/2011, allegato n.4/4 al D.Lgs. stesso nella sua versione vigente e sono stati approvati due elenchi richiesti dalla normativa sulla

sperimentazione: Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Corsico e l'Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento;

- il Bilancio consolidato 2022 del Comune di Corsico include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO			
Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società controllate			
Farmacie Comunalì 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) - 571.381.786 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, Milano (MI) - 1.099.754 i.v. - C.F./P.IVA: 08928300964	1,07%	Proporzionale
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	VIA Volta 4, Assago (MI) - 103.066 i.v. - C.F./P.IVA: 97305410157	41,60%	Proporzionale
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	VIA Piazza Marconi 1, Abbiategrosso (MI) - 60.000 i.v. - C.F./P.IVA: 05326650966/062771609 63	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 2022 predisposti dalla Bisanzio Consulting S.r.l. sono stati acquisiti al protocollo dell'ente in data 05/09/2023 prot. n. 24146, 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 2022, 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;

RICHIAMATI:

- il D.lgs. 18 agosto 2000, n.267;
- l'art. 11- bis del D.Lgs. 118/2011;

RICHIAMATE:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 60 del 22/12/2022 avente ad oggetto “*Approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2023 - 2025. (Art. 170, comma 1, del D.Lgs. 267/2000)*” e successive note di aggiornamento;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 65 del 22/12/2022 avente ad oggetto “*Esercizi finanziari 2023-2025 - Approvazione bilancio di previsione*” e successive modifiche e variazioni;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 94 del 24/08/2023 “*Esercizi finanziari 2023-2025- Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione Finanziario ai sensi dell'art. 169 del D.lgs n. 267/2000 a seguito dell'approvazione della nuova macrostruttura dell'ente*” e successive modifiche e variazioni.

ACQUISITO ed allegato il parere favorevole di regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Settore 3 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 per il Responsabile del servizio Finanziario dal Dirigente *ad interim* del Settore 3, 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 favorevole dell'organo di revisione dei conti relativo all'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2022, espresso ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

La proposta viene illustrata dall'Assessore Andrea Bertini, unitamente al precedente punto n. 1 iscritto all'ordine del giorno e la discussione cumulativa risulta formalizzata all'interno del resoconto di cui all'art. 26 del vigente regolamento di funzionamento del Consiglio Comunale, come da registrazione magnetica e video registrazione.

Con votazione palese espressa dai n. 23 Consiglieri presenti e votanti con il seguente risultato:

Voti favorevoli n. 16

Contrari n. 7 (Francesco Magisano, Filippo Errante, Rita Pogliaghi, Maria Riggio, Giuseppe Infosini, Antonio Saccinto, Luigi Rapetti)

DELIBERA

- 1 **di dare atto** che la premessa è parte integrante della presente deliberazione;
- 2 **di approvare** il Bilancio consolidato per l'anno 2022 del Comune di Corsico, composto dai seguenti allegati:
 - ALLEGATO A "BILANCIO CONSOLIDATO 2022" 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" ;
- 3 **di dare atto** che il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Corsico si chiude con un risultato economico negativo consolidato di € 2.978.171 (di cui un negativo consolidato pari a € 3.037.101 di pertinenza dell'Ente Capogruppo e un utile consolidato pari a € 49.930 di pertinenza di terzi);
- 4 **di dare atto** che lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto pari a € 121.996.571, di cui € 307.298 patrimonio netto di pertinenza di terzi;
- 5 **di pubblicare** il bilancio consolidato del Comune di Corsico dell'esercizio 2022 sul sito istituzionale dell'ente, nella sezione "Amministrazione trasparente".



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

Con votazione palese espressa dai n. 23 Consiglieri presenti e votanti con il seguente risultato:

Voti favorevoli n. 16

Contrari n. 7 (Francesco Magisano, Filippo Errante, Rita Pogliaghi, Maria Riggio, Giuseppe Infosini, Antonio Saccinto, Luigi Rapetti)

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.



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		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	15.233.800	11.978.643		
2	Proventi da fondi perequativi	7.742.316	7.065.181		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.405.493	3.252.551		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.012.059	3.013.564		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	372.558	155.775		E20c
c	Contributi agli investimenti	20.876	83.212		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.477.024	12.002.736	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.392.266	1.979.807		
b	Ricavi della vendita di beni	1.018	5.650		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.083.740	10.017.279		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	380	127	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	814.627	791.596	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.607.006	2.898.083	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		45.280.646	37.988.917		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.503.196	4.165.330	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	24.318.231	18.231.386	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	310.316	268.328	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.365.489	1.368.817		
a	Trasferimenti correnti	1.365.489	1.368.817		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0		
13	Personale	8.355.594	8.683.387	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.668.351	4.660.165	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	339.366	325.470	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.187.814	3.118.040	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	161.997	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.979.174	1.216.655	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-36.956	-13.872	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	255.886	40.479	B12	B12
17	Altri accantonamenti	220.876	3.648	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.843.300	579.907	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		46.804.283	37.987.575		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.523.637	1.342		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
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	20.837	11.555	C16	C16
Totale proventi finanziari		20.837	11.555		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	248.848	125.087	C17	C17
a	Interessi passivi	242.183	117.768		
b	Altri oneri finanziari	6.665	7.319		
Totale oneri finanziari		248.848	125.087		
totale (C)		-228.011	-113.532		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0	883	D18	D18
23	Svalutazioni	6.973	779	D19	D19
totale (D)		-6.973	104		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
24	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	857.297	7.101.239		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	5	3.803		E20c
e	Altri proventi straordinari	355	0		
totale proventi		857.657	7.105.042		
Oneri straordinari					
25	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.303.753	1.522.241		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	4.120	47		E21a
d	Altri oneri straordinari	124.862	206.834		E21d
totale oneri		1.432.735	1.729.122		
Totale (E) (E20-E21)		-575.078	5.375.920		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-2.333.699	5.263.834		
26	Imposte (*)	653.472	625.934	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-2.987.171	4.637.900	23	23
27					
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-3.037.101	4.591.486		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	49.930	46.414		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	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	8.215	11.747	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.083.700	5.094.834	BI4	BI4
5	avviamento	8	9	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.433.279	2.263.047	BI6	BI6
9	altre	150.267	145.514	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.675.469	7.515.151		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	42.545.190	43.533.259		
1.1	Terreni	629.807	629.807		
1.2	Fabbricati	1.161.961	1.229.818		
1.3	Infrastrutture	40.753.422	41.673.634		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	44.544.653	43.556.099		
2.1	Terreni	10.095.750	9.335.321	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	33.933.200	33.750.467		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	39.361	49.698	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	93.051	51.579	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	4.802	13.903		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	140.374	92.051		
2.7	Mobili e arredi	130.603	137.848		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	107.512	125.232		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.330.320	1.741.341	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	89.420.163	88.830.699		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	201.611	218.760	BI111	BI111
a	imprese controllate	32.125	4.283	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	69.937	115.087	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	99.549	99.390		
2	Crediti verso	29.405	29.366	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI112a	BI112a
b	imprese controllate	0	0	BI112b	BI112b
c	imprese partecipate	4.459	4.420	BI112c	BI112c
d	altri soggetti	24.946	24.946	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0	0	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	231.016	248.126		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	97.326.648	96.593.976		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	992.679	955.343	CI	CI
	Totale	992.679	955.343		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	3.331.099	851.624		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	3.248.890	624.864		
c	Crediti da Fondi perequativi	82.209	226.760		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	621.208	501.521		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	607.977	496.807		
b	imprese controllate	0	0		CI12
c	imprese partecipate	0	855		
d	verso altri soggetti	13.231	3.859		
3	Verso clienti ed utenti	3.297.877	2.754.093	CI11	CI11
4	Altri Crediti	1.071.773	844.667	CI15	CI15
a	verso l'erario	387.744	293.772		
b	per attività svolta per c/terzi	79.382	75.946		
c	altri	604.647	474.949		
	Totale	8.321.957	4.951.905		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
2	altri titoli	0	0	CI116	CI115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	38.038.555	0		
a	Istituto tesoriere	38.038.555	0		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	3.268.125	2.173.406	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	46.678	88.991	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	44.197.697		
	Totale disponibilità liquide	41.353.358	46.460.094		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	50.667.994	52.367.342		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	10.986	0	D	D
2	Risconti attivi	42.934	69.667	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	53.920	69.667		
	TOTALE DELL'ATTIVO	148.048.562	149.030.985		

(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)		2022	2021	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	75.751.841	75.334.936	AI	AI
b	da capitale	1.153.788	1.592.405	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.929.296	2.822.248		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	72.668.757	70.371.210		
e	altre riserve indisponibili	0	549.073		
f	altre riserve disponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.037.101	4.591.486	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-298.256	-4.975.272	AIX	AIX
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0	AIX	AIX
Totale Patrimonio netto di gruppo		121.689.273	124.223.939		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		307.298	295.832		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		257.368	249.418		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		49.930	46.414		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		307.298	295.832		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		121.996.571	124.519.771		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	130.643	105.159	B2	B2
3	altri	2.384.101	1.924.530	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.514.744	2.029.689		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		361.296	442.549	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		361.296	442.549		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	1.529.258	2.459.996		
a	prestiti obbligazionari	78.651	117.884	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	1.353.720	845.416	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	96.887	1.496.696	D5	
2	Debiti verso fornitori	9.169.139	9.583.146		
3	Acconti	1.288.138	120.373		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	518.134	819.291		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	206.207	348.133		
c	imprese controllate	1.187	0	D9	D8
d	imprese partecipate	479	40	D10	D9
e	altri soggetti	310.261	471.118		
5	altri debiti	2.511.200	1.605.839	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	440.145	110.794		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	450.495	77.360		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	274.503	472.687		
d	altri	1.346.057	944.998		
TOTALE DEBITI (D)		15.015.869	14.588.645		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		7.709	2.295	E	E
Risconti passivi		8.152.373	7.448.036	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.140.906	7.429.886		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.765.687	7.090.846		
b	da altri soggetti	375.219	339.040		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	11.467	18.150		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		8.160.082	7.450.331		
TOTALE DEL PASSIVO		148.048.562	149.030.985		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		7.038.262	4.355.871		
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		7.038.262	4.355.871		

(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
2022
Comune di Corsico

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Corsico rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2022, 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. 0174 del 22/12/2022.

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 2022 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.

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% pos- seduta	Metodo 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	92,54%	Integrale
Società partecipate			
CAP Holding S.p.A.	VIA Rimini 38, Milano (MI) – 571.381.786 i.v. – C.F./P.IVA: 13187590156	0,69%	Proporzio- nale
Enti strumentali partecipati			

Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	VIA Luigi Soderini 24, Milano (MI) – 1.099.754 i.v. – C.F./P.IVA: 08928300964	1,07%	Proporzio- nale
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	VIA Volta 4, Assago (MI) – 103.066 i.v. – C.F./P.IVA: 97305410157	41,60%	Proporzio- nale
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	VIA Piazza Marconi 1, Abbiategrasso (MI) – 60.000 i.v. – C.F./P.IVA: 05326650966/06277160963	5,12%	Proporzio- nale

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 2021, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 17/SE-ZAUT/2022/INPR del 11 novembre 2022.

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. 0174 del 22/12/2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2022. 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 affidataria diretta di servizio pubblico	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro 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	1. Diretta	SI	SI	92,54%	92,54%	92,54%	5. Incluso
Società partecipate								
CAP Holding S.p.A.	VIA Rimini 38, Milano (MI) – 571.381.786 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) – 1.099.754 i.v. – C.F./P.IVA: 08928300964	1. Diretta	SI	SI	1,07%	1,07%	1,07%	5. Incluso
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	VIA Volta 4, Assago (MI) – 103.066 i.v. – C.F./P.IVA: 97305410157	1. Diretta	SI	SI	41,60%	41,60%	41,60%	5. Incluso
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	VIA Piazza Marconi 1, Abbiategrasso (MI) – 60.000 i.v. – C.F./P.IVA: 05326650966/06277160963	1. Diretta	SI	SI	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) – 0 i.v. – C.F./P.IVA: 80101970152	1. Diretta	SI	SI	1,60%	1,60%	1,60%	2. Impossibilità di reperire i bilanci

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO						
Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% pos- seduta	Metodo di consolida- mento	Spese di per- sonale com- plessiva	Eventuali perdite e/o operazioni fi- nanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi pro- pri
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	€ 884.680	nessuna	0,03%
Società partecipate						
CAP Holding S.p.A.	VIA Rimini 38, Milano (MI) – 571.381.786 i.v. – C.F./P.IVA: 13187590156	0,69%	Proporzio- nale	€ 51.413.091	nessuna	0%
Enti strumentali partecipati						
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	VIA Luigi Soderini 24, Milano (MI) – 1.099.754 i.v. – C.F./P.IVA: 08928300964	1,07%	Proporzio- nale	€ 18.103.845	nessuna	0,17%
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	VIA Volta 4, Assago (MI) – 103.066 i.v. – C.F./P.IVA: 97305410157	41,60%	Proporzio- nale	€ 146.204	nessuna	0%
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	VIA Piazza Marconi 1, Abbiategrasso (MI) – 60.000 i.v. – C.F./P.IVA: 05326650966/06277160963	5,12%	Proporzio- nale	€ 300.830	nessuna	0%

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 2022 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 2022

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Corsico si chiude con un risultato economico negativo consolidato di -€ 2.987.171 (di cui una perdita consolidata pari a -€ 3.037.101 di pertinenza dell'Ente Capogruppo e un utile consolidato pari a € 49.930 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	€ 34.518.791	€ 10.761.855	€ 45.280.646
Costi della produzione	€ 36.874.887	€ 9.929.396	€ 46.804.283
Risultato della gestione operativa	-€ 2.356.096	€ 832.459	-€ 1.523.637
Proventi e oneri finanziari	€ 25.829	-€ 253.840	-€ 228.011
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	-€ 6.973	-€ 6.973
Proventi e oneri straordinari	-€ 448.175	-€ 126.903	-€ 575.078
Imposte sul reddito	€ 455.120	€ 198.352	€ 653.472
Risultato di esercizio	-€ 3.233.562	€ 246.391	-€ 2.987.171

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Valore della produzione	€ 34.338.865	€ 6.554.252	€ 2.982.730	€ 297.707	€ 1.023.520	€ 83.572	€ 0	€ 0	€ 0	€ 45.280.646
Costi della produzione	€ 36.873.025	€ 5.606.799	€ 2.931.049	€ 294.651	€ 1.015.730	€ 83.029	€ 0	€ 0	€ 0	€ 46.804.283
Risultato della gestione operativa	-€ 2.534.160	€ 947.453	€ 51.681	€ 3.056	€ 7.790	€ 543	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 1.523.637
Proventi e oneri finanziari	-€ 214.994	€ 284	-€ 13.247	-€ 54	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 228.011
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	-€ 6.973	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 6.973
Proventi e oneri straordinari	-€ 572.818	€ 0	-€ 2.396	€ 136	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 575.078
Imposte sul reddito	€ 455.120	€ 206.825	-€ 10.833	€ 1.857	€ 0	€ 503	€ 0	€ 0	€ 0	€ 653.472
Risultato di esercizio	-€ 3.777.092	€ 740.912	€ 39.898	€ 1.281	€ 7.790	€ 40	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 2.987.171

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

Conto economico	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 45.280.646	€ 37.988.917	€ 7.291.729
Costi della produzione	€ 46.804.283	€ 37.987.575	€ 8.816.708
Risultato della gestione operativa	-€ 1.523.637	€ 1.342	-€ 1.524.979
Proventi e oneri finanziari	-€ 228.011	-€ 113.532	-€ 114.479
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-€ 6.973	€ 104	-€ 7.077
Proventi e oneri straordinari	-€ 575.078	€ 5.375.920	-€ 5.950.998
Imposte sul reddito	€ 653.472	€ 625.934	€ 27.538
Risultato di esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-€ 2.987.171	€ 4.637.900	-€ 7.625.071
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	€ 49.930	€ 46.414	€ 3.516
Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-€ 3.037.101	€ 4.591.486	-€ 7.628.587

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -€ 1.523.637, superiore di € 832.459 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un decremento di € 1.524.979. Il Risultato di esercizio passa ad -€ 2.987.171 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 228.011), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-€ 6.973), del saldo della gestione straordinaria (-€ 575.078) e delle imposte sul reddito (€ 653.472). Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2021 di € 7.625.071.

Il Risultato d'esercizio di pertinenza dell'Ente capogruppo è pari a -€ 3.037.101 in peggioramento rispetto al 2021 di € 7.628.587.

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 € 45.280.646, segnano una espansione di € 7.291.729 rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a € 46.804.283, hanno subito un incremento di € 8.816.708.

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	€ 15.233.800	33,64%
Proventi da fondi perequativi	€ 7.742.316	17,10%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.405.493	5,31%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 13.477.024	29,76%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 380	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 814.627	1,80%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 5.607.006	12,38%
Totale della Macro-classe A	€ 45.280.646	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 4.503.196	9,62%
Prestazioni di servizi	€ 24.318.231	51,96%
Utilizzo beni di terzi	€ 310.316	0,66%
Trasferimenti e contributi	€ 1.365.489	2,92%
Personale	€ 8.355.594	17,85%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 5.668.351	12,11%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 36.956	-0,08%
Accantonamenti per rischi	€ 255.886	0,55%
Altri accantonamenti	€ 220.876	0,47%
Oneri diversi di gestione	€ 1.843.300	3,94%
Totale della Macro-classe B	€ 46.804.283	100,00%

La variazione delle voci di Conto economico relativi alla gestione corrente rispetto agli analoghi valori indicati nel Bilancio consolidato 2021 è così articolata:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Proventi da tributi	€ 15.233.800	€ 11.978.643	€ 3.255.157
Proventi da fondi perequativi	€ 7.742.316	€ 7.065.181	€ 677.135
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.405.493	€ 3.252.551	-€ 847.058
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 13.477.024	€ 12.002.736	€ 1.474.288
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 0	€ 0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 380	€ 127	€ 253
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 814.627	€ 791.596	€ 23.031
Altri ricavi e proventi diversi	€ 5.607.006	€ 2.898.083	€ 2.708.923
Totale della Macro-classe A	€ 45.280.646	€ 37.988.917	€ 7.291.729

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 4.503.196	€ 4.165.330	€ 337.866
Prestazioni di servizi	€ 24.318.231	€ 18.231.386	€ 6.086.845
Utilizzo beni di terzi	€ 310.316	€ 268.328	€ 41.988
Trasferimenti e contributi	€ 1.365.489	€ 1.368.817	-€ 3.328
Personale	€ 8.355.594	€ 8.683.387	-€ 327.793
Ammortamenti e svalutazioni	€ 5.668.351	€ 4.660.165	€ 1.008.186
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 36.956	-€ 13.872	-€ 23.084
Accantonamenti per rischi	€ 255.886	€ 40.479	€ 215.407
Altri accantonamenti	€ 220.876	€ 3.648	€ 217.228
Oneri diversi di gestione	€ 1.843.300	€ 579.907	€ 1.263.393
Totale della Macro-classe B	€ 46.804.283	€ 37.987.575	€ 8.816.708

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Proventi da tributi	€ 15.233.800	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 15.233.800
Proventi da fondi perequativi	€ 7.742.316	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.742.316
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.326.801	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 78.692	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.405.493
* Proventi da trasferimenti correnti	€ 1.954.243	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 57.816	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.012.059
* Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 372.558	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 372.558
* Contributi agli investimenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.876	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.876
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 3.854.014	€ 6.481.079	€ 1.942.536	€ 190.409	€ 1.004.127	€ 4.859	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.477.024
* Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.392.266	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.392.266
* Ricavi della vendita di beni	€ 1.018	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.018
* Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.460.730	€ 6.481.079	€ 1.942.536	€ 190.409	€ 1.004.127	€ 4.859	€ 0	€ 0	€ 0	€ 11.083.740
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 380	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 380
Incrementi di immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 814.627	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 814.627

Comune di Corsico

per lavori interni										
Altri ricavi e proventi diversi	€ 5.181.934	€ 73.173	€ 225.187	€ 107.298	€ 19.393	€ 21	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.607.006
TOTALE	€ 34.338.865	€ 6.554.252	€ 2.982.730	€ 297.707	€ 1.023.520	€ 83.572	€ 0	€ 0	€ 0	€ 45.280.646

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 389.413	€ 3.966.965	€ 110.755	€ 4.602	€ 31.250	€ 211	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.503.196
Prestazioni di servizi	€ 21.021.806	€ 553.442	€ 1.738.266	€ 82.111	€ 899.172	€ 23.434	€ 0	€ 0	€ 0	€ 24.318.231
Utilizzo beni di terzi	€ 129.887	€ 104.854	€ 67.009	€ 7.034	€ 251	€ 1.281	€ 0	€ 0	€ 0	€ 310.316
Trasferimenti e contributi	€ 1.365.489	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.365.489
* Trasferimenti correnti	€ 1.365.489	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.365.489
* Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Personale	€ 6.846.278	€ 884.680	€ 354.699	€ 193.711	€ 60.821	€ 15.405	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.355.594
Ammortamenti e svalutazioni	€ 5.027.790	€ 40.002	€ 557.440	€ 5.885	€ 16.358	€ 20.876	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.668.351
* Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 1.274	€ 1.602	€ 330.901	€ 792	€ 4.797	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 339.366
* Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 3.093.680	€ 38.400	€ 19.555	€ 3.742	€ 11.561	€ 20.876	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.187.814
* Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 161.997	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 161.997
* Svalutazione dei crediti	€ 1.932.836	€ 0	€ 44.987	€ 1.351	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.979.174
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0	-€ 36.027	-€ 937	€ 252	-€ 244	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 36.956

Comune di Corsico

Accantonamenti per rischi	€ 248.324	€ 0	€ 7.562	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 255.886
Altri accantonamenti	€ 200.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.876	€ 0	€ 0	€ 0	€ 220.876
Oneri diversi di gestione	€ 1.644.038	€ 92.883	€ 96.255	€ 1.056	€ 8.122	€ 946	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.843.300
TOTALE	€ 36.873.025	€ 5.606.799	€ 2.931.049	€ 294.651	€ 1.015.730	€ 83.029	€ 0	€ 0	€ 0	€ 46.804.283

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per € 228.011, con un peggioramento di € 114.479, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi finanziari	€ 20.837	€ 11.555	€ 9.282
Totale proventi finanziari	€ 20.837	€ 11.555	€ 9.282
Interessi passivi	€ 242.183	€ 117.768	€ 124.415
Altri oneri finanziari	€ 6.665	€ 7.319	-€ 654
Totale oneri finanziari	€ 248.848	€ 125.087	€ 123.761
Totale della Macro-classe C	-€ 228.011	-€ 113.532	-€ 114.479

I *proventi finanziari* riportano in confronto con il 2021 una crescita di € 9.282. Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2022 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 € 248.848, in aumento rispetto al 2021 di € 123.761, 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 2022 è stato pari al 16,27%.

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	€ 20.837	100,00%
Totale proventi finanziari	€ 20.837	100,00%
Interessi passivi	€ 242.183	97,32%
Altri oneri finanziari	€ 6.665	2,68%
Totale oneri finanziari	€ 248.848	100,00%
Totale della Macro-classe C	-€ 228.011	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 Pontirolo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Proventi finanziari										
Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* da società controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* da società partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* da altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi finanziari	€ 6	€ 284	€ 20.547	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.837
Totale proventi	€ 6	€ 284	€ 20.547	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.837
Oneri finanziari										
Interessi passivi	€ 215.000	€ 0	€ 27.183	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 242.183
Altri oneri finanziari	€ 0	€ 0	€ 6.611	€ 54	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.665
Totale oneri	€ 215.000	€ 0	€ 33.794	€ 54	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 248.848

Comune di Corsico

TOTALE	-€ 214.994	€ 284	-€ 13.247	-€ 54	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 228.011
--------	------------	-------	-----------	-------	-----	-----	-----	-----	-----	------------

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a -€ 6.973, in diminuzione di € 7.077, 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 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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Svalutazioni	€ 0	€ 0	€ 6.973	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.973
TOTALE	€ 0	€ 0	-€ 6.973	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 6.973

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -€ 575.078, con un peggioramento rispetto al 2021 di € 5.950.998.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Proventi da permessi di costruire	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 857.297	€ 7.101.239	-€ 6.243.942
Plusvalenze patrimoniali	€ 5	€ 3.803	-€ 3.798
Altri proventi straordinari	€ 355	€ 0	€ 355
Totale proventi straordinari	€ 857.657	€ 7.105.042	-€ 6.247.385
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.303.753	€ 1.522.241	-€ 218.488
Minusvalenze patrimoniali	€ 4.120	€ 47	€ 4.073
Altri oneri straordinari	€ 124.862	€ 206.834	-€ 81.972
Totale oneri straordinari	€ 1.432.735	€ 1.729.122	-€ 296.387
Totale della Macro-classe E	-€ 575.078	€ 5.375.920	-€ 5.950.998

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Proventi straordinari										
Proventi da permessi di costruire	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 854.590	€ 0	€ 2.707	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 857.297
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5
Altri proventi straordinari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 355	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 355
Totale Proventi	€ 854.590	€ 0	€ 2.712	€ 355	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 857.657
Oneri straordinari										
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.298.647	€ 0	€ 5.106	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.303.753
Minusvalenze patrimoniali	€ 4.118	€ 0	€ 2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.120
Altri oneri straordinari	€ 124.643	€ 0	€ 0	€ 219	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 124.862
Totale Oneri	€ 1.427.408	€ 0	€ 5.108	€ 219	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.432.735
TOTALE	-€ 572.818	€ 0	-€ 2.396	€ 136	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 575.078

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	€ 857.297	99,96%
Plusvalenze patrimoniali	€ 5	0,00%
Altri proventi straordinari	€ 355	0,04%
Totale proventi straordinari	€ 857.657	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.303.753	91,00%
Minusvalenze patrimoniali	€ 4.120	0,29%
Altri oneri straordinari	€ 124.862	8,71%
Totale oneri straordinari	€ 1.432.735	100,00%
Totale della Macro-classe E	-€ 575.078	100,00%

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 653.472, superiore di € 27.538 rispetto al 2021. 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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
TOTALE	€ 455.120	€ 206.825	-€ 10.833	€ 1.857	€ 0	€ 503	€ 0	€ 0	€ 0	€ 653.472

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Corsico e gli organismi del perimetro di consolidamento 2022 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	€ 1.466.020	€ 6.209.449	€ 7.675.469
Immobilizzazioni materiali	€ 88.386.301	€ 1.033.862	€ 89.420.163
Immobilizzazioni finanziarie	€ 7.889.435	-€ 7.658.419	€ 231.016
Totale Immobilizzazioni	€ 97.741.756	-€ 415.108	€ 97.326.648
Rimanenze	€ 0	€ 992.679	€ 992.679
Crediti	€ 5.736.919	€ 2.585.038	€ 8.321.957
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 38.708.477	€ 2.644.881	€ 41.353.358
Totale attivo circolante	€ 44.445.396	€ 6.222.598	€ 50.667.994
Totale ratei e risconti attivi	€ 0	€ 53.920	€ 53.920
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 142.187.152	€ 5.861.410	€ 148.048.562
Patrimonio netto	€ 121.474.777	€ 521.794	€ 121.996.571
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 273.048
Fondi per rischi ed oneri	€ 1.923.919	€ 590.825	€ 2.514.744
TFR	€ 0	€ 361.296	€ 361.296
Debiti	€ 10.725.456	€ 4.290.413	€ 15.015.869
Ratei e risconti passivi	€ 8.063.000	€ 97.082	€ 8.160.082
TOTALE DEL PASSIVO	€ 142.187.152	€ 5.861.410	€ 148.048.562

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di	€ 521.794	dato da:
'* variazione del risultato di esercizio:	€ 246.391	
'* totale delle riserve di consolidamento:	€ 273.048	
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 257.368	
* rettifiche voci di Riserva del Patrimonio netto	-€ 255.013	
* altre rettifiche	€ 0	
* 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	€ 7.675.469	5,18%
Immobilizzazioni materiali	€ 89.420.163	60,40%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 231.016	0,16%
Totale Immobilizzazioni	€ 97.326.648	65,74%
Rimanenze	€ 992.679	0,67%
Crediti	€ 8.321.957	5,62%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 41.353.358	27,93%
Totale attivo circolante	€ 50.667.994	34,22%
Totale ratei e risconti attivi	€ 53.920	0,04%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 148.048.562	100,00%
Patrimonio netto	€ 121.996.571	82,40%
Fondi per rischi ed oneri	€ 2.514.744	1,70%
TFR	€ 361.296	0,24%
Debiti	€ 15.015.869	10,14%
Ratei e risconti passivi	€ 8.160.082	5,51%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 148.048.562	100,00%

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2022 è pari a € 148.048.562, di cui € 97.326.648 per immobilizzazioni, € 50.667.994 di capitale circolante e € 53.920 di ratei e risconti attivi.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 7.675.469	€ 7.515.151	€ 160.318
Immobilizzazioni materiali	€ 89.420.163	€ 88.830.699	€ 589.464
Immobilizzazioni finanziarie	€ 231.016	€ 248.126	-€ 17.110
Totale Immobilizzazioni	€ 97.326.648	€ 96.593.976	€ 732.672
Rimanenze	€ 992.679	€ 955.343	€ 37.336
Crediti	€ 8.321.957	€ 4.951.905	€ 3.370.052
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 41.353.358	€ 46.460.094	-€ 5.106.736
Totale attivo circolante	€ 50.667.994	€ 52.367.342	-€ 1.699.348
Totale ratei e risconti attivi	€ 53.920	€ 69.667	-€ 15.747
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 148.048.562	€ 149.030.985	-€ 982.423
Patrimonio netto	€ 121.996.571	€ 124.519.771	-€ 2.523.200
Fondi per rischi ed oneri	€ 2.514.744	€ 2.029.689	€ 485.055
TFR	€ 361.296	€ 442.549	-€ 81.253
Debiti	€ 15.015.869	€ 14.588.645	€ 427.224
Ratei e risconti passivi	€ 8.160.082	€ 7.450.331	€ 709.751
TOTALE DEL PASSIVO	€ 148.048.562	€ 149.030.985	-€ 982.423

Posto a confronto con la corrispondente voce del Bilancio Consolidato 2021, il capitale investito in immobilizzazioni segna un incremento di € 732.672.

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 7.675.469 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	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	€ 8.215	€ 11.747	-€ 3.532
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 5.083.700	€ 5.094.834	-€ 11.134
Avviamento	€ 8	€ 9	-€ 1
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.433.279	€ 2.263.047	€ 170.232
Altre	€ 150.267	€ 145.514	€ 4.753
Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 7.675.469	€ 7.515.151	€ 160.318

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 89.420.163, di cui € 42.545.190 in beni demaniali indisponibili e € 46.874.973 in altre immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 589.464. rispetto al 2021.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Beni demaniali	€ 42.545.190	€ 43.533.259	-€ 988.069
Altre immobilizzazioni materiali	€ 44.544.653	€ 43.556.099	€ 988.554
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.330.320	€ 1.741.341	€ 588.979
Totale Immobilizzazioni materiali	€ 89.420.163	€ 88.830.699	€ 589.464

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 988.069), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 988.554), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 588.979) 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 € 1.033.862.

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 Pontirolo ONLUS Intercomunale	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Beni demaniali	€ 42.545.190	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 42.545.190
* Terreni	€ 629.807	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 629.807
* Fabbricati	€ 1.161.961	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.161.961
* Infrastrutture	€ 40.753.422	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 40.753.422
* Altri beni demaniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 43.560.842	€ 829.369	€ 122.011	€ 8.291	€ 24.140	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 44.544.653
* Terreni	€ 9.332.044	€ 760.429	€ 3.277	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.095.750
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Fabbricati	€ 33.910.201	€ 0	€ 22.999	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 33.933.200
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Impianti e macchinari	€ 11.837	€ 0	€ 27.425	€ 99	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 39.361
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Attrezzature industriali e commerciali	€ 65.002	€ 0	€ 21.559	€ 6.490	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 93.051
* Mezzi di trasporto	€ 4.797	€ 0	€ 5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.802
* Macchine per ufficio e hardware	€ 121.665	€ 0	€ 18.709	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 140.374
* Mobili e arredi	€ 114.543	€ 0	€ 16.060	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 130.603
* Infrastrutture	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri beni materiali	€ 753	€ 68.940	€ 11.977	€ 1.702	€ 24.140	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 107.512
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.280.269	€ 0	€ 50.051	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.330.320

Comune di Corsico

TOTALE	€ 88.386.301	€ 829.369	€ 172.062	€ 8.291	€ 24.140	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 89.420.163
--------	--------------	-----------	-----------	---------	----------	-----	-----	-----	-----	--------------

Il capitale investito in **partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine** ammonta a € 231.016, e segna un decremento di € 17.110 rispetto al 2021.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Partecipazioni in	€ 201.611	€ 218.760	-€ 17.149
* imprese controllate	€ 32.125	€ 4.283	€ 27.842
* imprese partecipate	€ 69.937	€ 115.087	-€ 45.150
* altri soggetti	€ 99.549	€ 99.390	€ 159
Crediti verso	€ 29.405	€ 29.366	€ 39
* altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese partecipate	€ 4.459	€ 4.420	€ 39
* altri soggetti	€ 24.946	€ 24.946	€ 0
Altri titoli	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 231.016	€ 248.126	-€ 17.110

In particolare, si registra una diminuzione del valore delle partecipazioni per € 17.149, da ricondurre alle partecipazioni in imprese controllate per € 27.842, alle partecipazioni in imprese partecipate per -€ 45.150 a alle partecipazioni in altri soggetti per € 159.

I crediti finanziari a lungo termine ammontano ad € 29.405, in espansione di € 39 rispetto al 2021, 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 2021.

L'attivo circolante, pari a € 50.667.994, è superiore di € 6.222.598 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Corsico e segna un decremento rispetto al Bilancio Consolidato 2021 (€ 1.699.348).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Rimanenze	€ 992.679	€ 955.343	€ 37.336
Crediti	€ 8.321.957	€ 4.951.905	€ 3.370.052
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 41.353.358	€ 46.460.094	-€ 5.106.736
Totale attivo circolante	€ 50.667.994	€ 52.367.342	-€ 1.699.348

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
TOTALE	€ 0	€ 933.632	€ 56.121	€ 686	€ 2.240	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 992.679

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di € 2.479.475 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2021 per € 119.687
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di € 543.784 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di € 227.106.

Crediti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Crediti di natura tributaria	€ 3.331.099	€ 851.624	€ 2.479.475
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 621.208	€ 501.521	€ 119.687
Verso clienti ed utenti	€ 3.297.877	€ 2.754.093	€ 543.784
Altri Crediti	€ 1.071.773	€ 844.667	€ 227.106
Totale Crediti	€ 8.321.957	€ 4.951.905	€ 3.370.052

Lo stock delle crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Corsico di € 2.585.038.

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Crediti di natura tributaria	€ 3.331.099	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.331.099
* Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri crediti da tributi	€ 3.248.890	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.248.890
* Crediti da Fondi perequativi	€ 82.209	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 82.209
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 618.664	€ 0	€ 2.544	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 621.208
* verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	€ 605.433	€ 0	€ 2.544	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 607.977
* imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* verso altri soggetti	€ 13.231	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.231
Verso clienti ed utenti	€ 1.295.644	€ 119.993	€ 1.739.601	€ 133.622	€ 8.146	€ 871	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.297.877
Altri Crediti	€ 416.576	€ 195.841	€ 449.231	€ 7.412	€ 1.414	€ 1.299	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.071.773
* verso l'erario	€ 21	€ 4.022	€ 376.626	€ 7.032	€ 0	€ 43	€ 0	€ 0	€ 0	€ 387.744
* per attività svolta per c/terzi	€ 75.782	€ 3.600	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 79.382
* altri	€ 340.773	€ 188.219	€ 72.605	€ 380	€ 1.414	€ 1.256	€ 0	€ 0	€ 0	€ 604.647
TOTALE	€ 5.661.983	€ 315.834	€ 2.191.376	€ 141.034	€ 9.560	€ 2.170	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.321.957

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri titoli	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Le **disponibilità liquide e le attività finanziarie prontamente liquidabili** ammontano a complessivi € 41.353.358, in diminuzione rispetto al 2021 di € 5.106.736. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 2.644.881.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Conto di tesoreria	€ 38.038.555	€ 0	€ 38.038.555
Altri depositi bancari e postali	€ 3.268.125	€ 2.173.406	€ 1.094.719
Denaro e valori in cassa	€ 46.678	€ 88.991	-€ 42.313
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 44.197.697	-€ 44.197.697
Totale Disponibilità liquide	€ 41.353.358	€ 46.460.094	-€ 5.106.736

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Conto di tesoreria	€ 37.965.521	€ 0	€ 0	€ 73.034	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 38.038.555
* Istituto tesoriere	€ 37.965.521	€ 0	€ 0	€ 73.034	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 38.038.555
* presso Banca d'Italia	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri depositi bancari e postali	€ 742.956	€ 1.810.740	€ 509.909	€ 373	€ 179.827	€ 24.320	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.268.125
Denaro e valori in cassa	€ 0	€ 46.601	€ 26	€ 44	€ 6	€ 1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 46.678
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 38.708.477	€ 1.857.341	€ 509.935	€ 73.451	€ 179.833	€ 24.321	€ 0	€ 0	€ 0	€ 41.353.358

Si osserva che il capitale circolante di € 50.667.994 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 13.486.611.

I **ratei attivi** sono pari a € 10.986 mentre i **risconti attivi** ammontano a € 42.934. Il totale dei **Ratei e risconti attivi** mostra una diminuzione di € 15.747 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2021.

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Ratei Attivi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.986	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.986
Risconti Attivi	€ 0	€ 523	€ 41.902	€ 509	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 42.934
TOTALE	€ 0	€ 523	€ 41.902	€ 509	€ 10.986	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 53.920

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2022 è pari a € 148.048.562, di cui € 121.996.571 a titolo di Patrimonio Netto, € 2.514.744 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 361.296 per Trattamento di Fine Rapporto, € 15.015.869 a titolo di Debito e € 8.160.082 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di **Patrimonio Netto** rispetto al Bilancio consolidato 2021 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Fondo di dotazione	€ 49.272.789	€ 49.272.789	€ 0
Riserve	€ 75.751.841	€ 75.334.936	€ 416.905
da capitale	€ 1.153.788	€ 1.592.405	-€ 438.617
da permessi di costruire	€ 1.929.296	€ 2.822.248	-€ 892.952
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 72.668.757	€ 70.371.210	€ 2.297.547
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 0	€ 549.073	-€ 549.073
<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato economico dell'esercizio	-€ 3.037.101	€ 4.591.486	-€ 7.628.587
Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 298.256	-€ 4.975.272	€ 4.677.016
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0	€ 0	€ 0
Patrimonio netto di gruppo	€ 121.689.273	€ 124.223.939	-€ 2.534.666
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 257.368	€ 249.418	€ 7.950
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 49.930	€ 46.414	€ 3.516
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 307.298	€ 295.832	€ 11.466
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽⁹⁾	€ 121.996.571	€ 124.519.771	-€ 2.523.200

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 121.689.273 segna una diminuzione di € 2.534.666 rispetto al Bilancio Consolidato 2021 ed un incremento di € 214.496 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 € 521.794. L'attivo immobilizzato è finanziato per il 125,35% con mezzi propri (128,91% nel 2021).

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2022, che hanno un valore di € 2.514.744, sono così articolati:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0
per imposte	€ 130.643	€ 105.159	€ 25.484
altri	€ 2.384.101	€ 1.924.530	€ 459.571
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Fondo per rischi e oneri	€ 2.514.744	€ 2.029.689	€ 485.055

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
per imposte	€ 0	€ 0	€ 130.643	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 130.643
Altri	€ 1.923.919	€ 15.000	€ 439.805	€ 5.377	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.384.101
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 1.923.919	€ 15.000	€ 570.448	€ 5.377	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.514.744

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a € 361.296, diminuzione di € 81.253 rispetto all'anno precedente. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2022 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 Comunal 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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
TOTALE	€ 0	€ 236.840	€ 26.146	€ 57.958	€ 35.288	€ 5.064	€ 0	€ 0	€ 0	€ 361.296

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 15.015.869; registrano un incremento di € 4.290.413 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di € 427.224. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 1.529.258 e Debiti di funzionamento per € 13.486.611.

Debiti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Debiti da finanziamento	€ 1.529.258	€ 2.459.996	-€ 930.738
Debiti verso fornitori	€ 9.169.139	€ 9.583.146	-€ 414.007
Acconti	€ 1.288.138	€ 120.373	€ 1.167.765
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 518.134	€ 819.291	-€ 301.157
Altri debiti	€ 2.511.200	€ 1.605.839	€ 905.361
Totale Debiti	€ 15.015.869	€ 14.588.645	€ 427.224

Comune di Corsico

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Debiti da finanziamento	€ 96.887	€ 0	€ 1.432.331	€ 40	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.529.258
* prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 78.651	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 78.651
* v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* verso banche e tesoriere	€ 0	€ 0	€ 1.353.680	€ 40	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.353.720
* verso altri finanziatori	€ 96.887	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 96.887
Debiti verso fornitori	€ 8.369.982	€ 0	€ 643.293	€ 52.592	€ 97.539	€ 5.733	€ 0	€ 0	€ 0	€ 9.169.139
Acconti	€ 0	€ 1.177.531	€ 86.795	€ 23.788	€ 0	€ 24	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.288.138
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 516.468	€ 1.187	€ 479	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 518.134
* enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* altre amministrazioni pubbliche	€ 206.207	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 206.207
* imprese controllate	€ 0	€ 1.187	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.187
* imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 479	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 479
* altri soggetti	€ 310.261	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 310.261
Altri debiti	€ 1.718.067	€ 220.696	€ 485.885	€ 29.139	€ 55.742	€ 1.671	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.511.200
* tributari	€ 276.296	€ 137.509	€ 18.314	€ 5.541	€ 1.369	€ 1.116	€ 0	€ 0	€ 0	€ 440.145
* verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 393.894	€ 27.504	€ 21.685	€ 6.247	€ 610	€ 555	€ 0	€ 0	€ 0	€ 450.495
* per attività svolta per c/terzi (2)	€ 274.503	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 274.503
* altri	€ 773.374	€ 55.683	€ 445.886	€ 17.351	€ 53.763	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.346.057
TOTALE	€ 10.701.404	€ 1.399.414	€ 2.648.783	€ 105.559	€ 153.281	€ 7.428	€ 0	€ 0	€ 0	€ 15.015.869

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 € 4.290.413.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2021 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 930.738.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 9.169.139 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 calo dei debiti verso fornitori pari a € 414.007.

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Ratei passivi	€ 7.709	€ 2.295	€ 5.414
Risconti passivi	€ 8.152.373	€ 7.448.036	€ 704.337
* Contributi agli investimenti	€ 8.140.906	€ 7.429.886	€ 711.020
° da altre amministrazioni pubbliche	€ 7.765.687	€ 7.090.846	€ 674.841
° da altri soggetti	€ 375.219	€ 339.040	€ 36.179
* Concessioni pluriennali	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri risconti passivi	€ 11.467	€ 18.150	-€ 6.683
Totale Ratei e risconti passivi	€ 8.160.082	€ 7.450.331	€ 709.751

I Ratei passivi sono pari a € 7.709, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 8.152.373.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 8.140.906. 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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Ratei passivi	€ 0	€ 600	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.109	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.709
Risconti passivi	€ 8.063.000	€ 3.777	€ 79.204	€ 6.392	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.152.373
* Contributi agli investimenti	€ 8.063.000	€ 0	€ 77.906	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.140.906
° da altre amministrazioni pubbliche	€ 7.765.687	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.765.687
° da altri soggetti	€ 297.313	€ 0	€ 77.906	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 375.219
* Concessioni pluriennali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri risconti passivi	€ 0	€ 3.777	€ 1.298	€ 6.392	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 11.467
TOTALE	€ 8.063.000	€ 4.377	€ 79.204	€ 6.392	€ 0	€ 7.109	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.160.082

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022

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 2022, il superamento della fase acuta della pandemia da Covid 19 (di seguito "Coronavirus") ha permesso un recupero dell'attività economica in Italia. Si segnala tuttavia un rallentamento negli ultimi tre mesi dell'anno, legato principalmente al persistere di prezzi energetici elevati a causa delle tensioni geopolitiche legate al conflitto fra Russia e Ucraina.

Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022.

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

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 nella raccolta di finanziamenti;
- impatti sui prezzi delle commodity.

Comune di Corsico

Il Gruppo può monitorare gli elementi necessari per effettuare una previsione, 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.

Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

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*

Comune di Corsico

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 2022. 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](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 2 agosto 2022.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Corsico ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 0174 del 22/12/2022. in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, in ossequio ai dettami del Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (con particolare riferimento al paragrafo 3.2 lettera c), con **note agli atti in data 24/06/2022** 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 0174/2022, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2022, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (fra cui si citano crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

L'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile entro i termini di legge del 20 luglio 2022 da parte dei propri componenti del gruppo, **eccezion fatta per i seguenti soggetti:**

Soggetto partecipato	Motivazione del ritardo
Società A	Richiesta trasmessa dall'ente capogruppo in data successiva al termine del 20 luglio
Società A	Richiesta trasmessa dall'ente capogruppo in data troppo vicina al termine del 20 luglio per consentire

	al soggetto di elaborare in tempi ragionevoli di trasmettere la documentazione richiesta entro il termine del 20 luglio
Società A	Problematiche organizzative ed operative del soggetto

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. 0174 del 22/12/2022. 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 Corsichiesi S.p.A.	VIA Sebastiano Caboto 3, Corsico (MI) – 1.046.408 i.v. – C.F./P.IVA: 12130890150	92,54%	Integrale	€ 884.680	nessuna	0,03%
Società partecipate						
CAP Holding S.p.A.	VIA Rimini 38, Milano (MI) – 571.381.786 i.v. – C.F./P.IVA: 13187590156	0,69%	Proporzionale	€ 51.413.091	nessuna	0%
Enti strumentali partecipati						
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	VIA Luigi Soderini 24, Mi- lano (MI) – 1.099.754 i.v. – C.F./P.IVA: 08928300964	1,07%	Proporzionale	€ 18.103.845	nessuna	0,17%
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	VIA Volta 4, Assago (MI) – 103.066 i.v. – C.F./P.IVA: 97305410157	41,60%	Proporzionale	€ 146.204	nessuna	0%
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	VIA Piazza Marconi 1, Ab- biategrosso (MI) – 60.000 i.v. – C.F./P.IVA: 05326650966/06277160963	5,12%	Proporzionale	€ 300.830	nessuna	0%

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:

TABELLA CLASSIFICAZIONE PER MISSIONI	
Società controllate	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 D.Lgs. 118/2011
Farmacie Comunali Corsichiesi S.p.A.	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività
Società partecipate	
CAP Holding S.p.A.	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Enti strumentali partecipati	
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

Si allega l'elenco delle missioni:

MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali ⁱ
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

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 2022 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 2022 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 2022, 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 2022 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'IM- PORTO	ASSEVE- RATI	DATI DA CONSOLI- DATO	DIFFE- RENZA
CAPOGRUPPO	Farmacie Comunali Corsichiesi S.p.A.	Credit	€ 90.914	€ 74.520	€ 16.394
		Debit	€ 59	€ 0	€ 59
CAPOGRUPPO	CAP Holding S.p.A.	Credit	€ 67.684	€ 60.272	€ 7.411
		Debit	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	Credit	€ 0	€ 0	€ 0
		Debit	€ 9.165	€ 0	€ 9.165
CAPOGRUPPO	Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	Credit	€ 0	€ 0	€ 0
		Debit	€ 0	€ 57.817	-€ 57.817
CAPOGRUPPO	Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	Credit	€ 0	€ 0	€ 0
		Debit	€ 0	€ 0	€ 0

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTRO- PARTE	NATURA DELL'IM- PORTO	ASSEVE- RATI	DATI DA CONSOLI- DATO	DIFFE- RENZA
Farmacie Comunali Corsichiesi S.p.A.	CAPOGRUPPO	Credit	€ 90.914	€ 0	€ 90.914
		Debit	€ 59	€ 74.520	-€ 74.461

CAP Holding S.p.A.	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 67.684	€ 60.272	€ 7.411
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 6.382	€ 0	€ 6.382
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 57.817	-€ 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.

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 2022 (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 prescrizione 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 dello 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 bilancio 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

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

	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 Comunal Corsichiesi S.p.A.	€ 1.544.784	-€ 145	€ 1.544.639	€ 1.755.669	€ 86.388	€ 1.669.282	€ 124.643
CAP Holding S.p.A.	€ 5.847.932	€ 589	€ 5.848.521	€ 5.851.119	€ 146.817	€ 5.704.301	-€ 144.220
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	€ 50.178	€ 1.189	€ 51.367	€ 51.116	€ 908	€ 50.208	-€ 1.159
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	€ 7.442.894	€ 1.633	€ 7.444.527	€ 7.657.904	€ 234.113	€ 7.423.791	-€ 20.736

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.

Nella 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 € 273.048 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	€ 0	€ 523	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 14.402	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 17.581	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 3.859	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichesi S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 252	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 7	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 344	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 33	€ 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	€ 223	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 966	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 175	€ 0	Elisione Costi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 52	Elisione Debiti Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.237	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.237	Elisione Ricavi Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.237	€ 0	Elisione Ricavi Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 24.052	€ 0	Elisione Crediti Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale - Capogruppo

Comune di Corsico

Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 24.052	Elisione Crediti Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale - Capogruppo
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	€ 0	€ 2.048	Elisione Ricavi infragruppo Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 240.823	Elisione Dividendi infragruppo Società - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.669.282	€ 0	Annullamento partecipazione Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 5.704.301	€ 0	Annullamento partecipazione CAP Holding S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 50.208	€ 0	Annullamento partecipazione Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 128.983	€ 0	Annullamento partecipazione Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 7.878	€ 0	Annullamento partecipazione Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 622.907	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.669.315	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.896.353	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CAP Holding S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.847.932	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CAP Holding S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 38.411	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 50.178	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 150.051	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 6.850	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 124.643	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva CAPOGRUPPO
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 257.368	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.557.671	Valori Risultati economici di esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci

	€ 10.424.741	€ 10.697.789	Movimentazioni
		€ 273.048	Saldo

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad -€ 298.256 e scaturisce dalla seguente composizione:

- **Risultati economici di esercizi precedenti nel
bilancio della Capogruppo** **-€ 571.304**
- Risultati economici di esercizi precedenti
per effetto delle rettifiche di consolidamento € 273.048
- **Risultati economici di esercizi precedenti nel
bilancio consolidato** **-€ 298.256**

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

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

RISULTATO DI ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI

	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci (*)	Rettifiche Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita di gruppo	Utile/perdita di terzi
Farmacie Comunali Corsichiesi S.p.A.	7,4600%	€ 550.459	€ 13.879	€ 564.338	€ 522.238	€ 42.100
CAP Holding S.p.A.	0,0000%	€ 39.494	-€ 245	€ 39.249	€ 39.249	€ 0
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	0,0000%	€ 1.265	-€ 1.189	€ 76	€ 76	€ 0
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	100,0000%	€ 7.790	€ 0	€ 7.790	€ 0	€ 7.790
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	100,0000%	€ 40	€ 0	€ 40	€ 0	€ 40
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 49.930
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						€ 49.930

(*) 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%	€ 1.669.315	-€ 157	€ 1.669.158	€ 1.544.639	€ 124.519
CAP Holding S.p.A.	0,000%	€ 5.847.932	€ 589	€ 5.848.521	€ 5.848.521	€ 0
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	0,000%	€ 50.178	€ 1.189	€ 51.367	€ 51.367	€ 0

Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	100,000%	€ 150.051	-€ 24.052	€ 125.999	€ 0	€ 125.999
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	100,000%	€ 6.850	€ 0	€ 6.850	€ 0	€ 6.850
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 257.368
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi						€ 257.368

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
D1a) Prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

pubbliche										
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	€ 0	€ 0	€ 764.015	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 764.015
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	€ 17.901	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 17.901
D2) Debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D3) Acconti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 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	€ 0	€ 0	€ 0
D4b) Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4c) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4d) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4e) Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5a) Altri debiti tributari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5d) Altri debiti altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 17.901	€ 0	€ 764.015	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 781.916

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII1b) Altri crediti da tributi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2a) Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2b) Cred. trasf e contrib. v/ imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2c) Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2d) Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII3) Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII4a) Altri cred. verso l'erario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII4b) Altri cred. per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII4c) Altri cred. altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 0	€ 0	€ 0	€ 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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

N. polizza	data inizio	data fine	Ente beneficiario	Valore Garantito	Assicuratore
184774025	18/11/2021	18/11/2023	Regione Lombardia	55.000	UnipolSai Assicurazioni
1858331	16/03/2022	16/03/2023	Città di Sesto San Giovanni	3.364	Elba Assicurazioni S.pa
1921918	08/11/2022	31/12/2023	Comune di Milano	500	Elba Assicurazioni S.pa
189661713	03/10/2022	03/10/2023	Comune di Melzo	7.182	UnipolSai Assicurazioni

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

10. Impegni Contrattuali, Garanzie e Concessioni

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

Impegni per euro 62.589.779 di cui:

- euro 13.975.776 per rate residue di mutui da rimborsare agli Enti locali soci per l'utilizzo di reti e di impianti di loro proprietà nel periodo 2022-2033, di cui euro 11.636.157 con scadenza oltre i dodici mesi;
- euro 43.305.765 quale stima degli interessi passivi che saranno corrisposti a enti finanziatori nel periodo successivo al 1° gennaio 2023, su finanziamenti accesi e/o accollati da rimborsare alla data di chiusura dell'esercizio;
- euro 4.943.533 quale approssimazione del massimo valore di liquidazione, valorizzato sulla base di stima dell'azienda CAP Holding S.p.A. presentata dal Comune di Cabiato, dei comuni-soci che, come

- 136 -

descritto al paragrafo 9 parti correlate e nella relazione sulla gestione, hanno deliberato di dismettere la partecipazione in CAP Holding S.p.A.

Obbligazioni verso terzi per euro 721.594 di cui:

- euro 138.416 per obbligazione in via di regresso derivante dalla scissione di Idra Patrimonio S.p.A. a beneficio di Idra Milano S.r.l. (quest'ultima incorporata in CAP Holding S.p.A. nel 2015) e BrianzaAcque S.r.l.;
- euro 583.178 per obbligazione in via di regresso derivante dal conferimento di ramo d'azienda ex art. 2560 C.C. a Pavia Acque S.r.l. (atto conferimento del 2016).

Fidejussioni passive per euro 76.989.923 di cui:

- euro 64.919.152 per garanzie rilasciate dalle banche a favore di vari enti nell'interesse del Gruppo (tra cui la garanzia rilasciata da Cassa Depositi e Prestiti su finanziamento BEI del 2014, per residui euro 60.355.938 al 31.12.2022);
- euro 12.070.771 quali fidejussioni assicurative rilasciate nell'interesse di Cap Holding principalmente per le convenzioni dell'affidamento del S.I.L., a favore dell'AATO di Milano e dell'AATO di Monza e Brianza.

Altro

Si segnalano infine:

- Impianti concessi in uso dagli enti locali per euro 175.472.156 relativi a reti, collettori e impianti del S.I.L. di proprietà degli Enti ed in utilizzo al Gruppo;
- euro 59.862.575 per fidejussioni attive (ricevute) per lavori;
- euro 1.016.423 per fidejussione rilasciata dal Gruppo a garanzia di un mutuo concesso da un istituto di credito alla società Neutalia S.r.l., per euro 3.000.000.

11. Compensi ad amministratori e sindaci, OdV.

Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci ammontano rispettivamente a euro 230.768 ed euro 134.496. Il compenso spettante all' ODV è stato pari a euro 106.661.

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Ratei attivi										
* Altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.986	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.986
* Costi anticipati	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Interessi su mutui	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot. Ratei attivi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.986	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.986
Risconti attivi										
* Assicurazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 272	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 272
* Canoni di locazione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 55	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 55
* Altri	€ 0	€ 523	€ 41.902	€ 182	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 42.607
Tot. Risconti attivi	€ 0	€ 523	€ 41.902	€ 509	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 42.934
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 0	€ 523	€ 41.902	€ 509	€ 10.986	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 53.920

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Ratei passivi										
* Altri	€ 0	€ 600	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.109	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.709
* Bancari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Salario accessorio	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot. Ratei passivi	€ 0	€ 600	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.109	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.709
Risconti passivi										
* Contributo c/impianti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti	€ 8.063.000	€ 219	€ 77.906	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.141.125
* Altri	€ 0	€ 3.558	€ 1.298	€ 6.392	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 11.248
Tot. Risconti passivi	€ 8.063.000	€ 3.777	€ 79.204	€ 6.392	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.152.373
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 8.063.000	€ 4.377	€ 79.204	€ 6.392	€ 0	€ 7.109	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.160.082

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Accant. rischi										
* Acc.to per rischi potenziali	-€ 383.014	€ 0	€ 7.562	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 375.452
* Rischi su crediti	€ 631.338	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 631.338
* ...	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot Accant. rischi	€ 248.324	€ 0	€ 7.562	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 255.886
Altri accantonamenti										
* Accantonamento sanzioni CDS	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Manutenzioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 200.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.876	€ 0	€ 0	€ 0	€ 220.876
Tot Altri accantonamenti	€ 200.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.876	€ 0	€ 0	€ 0	€ 220.876
TOTALE	€ 448.324	€ 0	€ 7.562	€ 0	€ 0	€ 20.876	€ 0	€ 0	€ 0	€ 476.762

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Interessi su prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 76.447	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 76.447
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 27.183	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 27.183
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso controllanti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 138.553	€ 0	€ 6.611	€ 54	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 145.218
TOTALE	€ 215.000	€ 0	€ 33.794	€ 54	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 248.848

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	Società 6	Società 7	Società 8	TOTALE
Proventi straordinari										
* Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 854.590	€ 0	€ 2.707	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 857.297
* Permessi di Costruire	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5
* Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 355	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 355
Totale Proventi	€ 854.590	€ 0	€ 2.712	€ 355	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 857.657
Oneri straordinari										
* Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.298.647	€ 0	€ 5.106	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.303.753
* Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2
* Altri	€ 128.761	€ 0	€ 0	€ 219	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 128.980
Totale Oneri	€ 1.427.408	€ 0	€ 5.108	€ 219	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.432.735
TOTALE	-€ 572.818	€ 0	-€ 2.396	€ 136	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 575.078

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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune di Corsico è stato stabilito con delibera consiliare **n.101 del 8/10/2022.**

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 Comunal 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	Società 6
Amministratori	€ 17.385	€ 230.768	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Sindaci	€ 22.408	€ 134.496	€ 0	€ 0	€ 15.000	€ 0
TOTALE	€ 39.793	€ 365.264	€ 0	€ 0	€ 15.000	€ 0

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

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

Strumenti finanziari

L'IFRS 7 e l'IFRS 13 richiedono che la classificazione degli strumenti finanziari valutati al *fair value* sia effettuata sulla base della qualità delle fonti degli input utilizzati nella determinazione del *fair value* stesso. In particolare, l'IFRS 7 e l'IFRS 13 definiscono 3 livelli di *fair value*:

- livello 1: sono classificate in tale livello le attività/passività finanziarie il cui *fair value* è determinato sulla base di prezzi quotati (non modificati) su mercati attivi, sia *Officiali* che *Over the Counter* di attività o passività identiche;
- livello 2: sono classificate in tale livello le attività/passività finanziarie il cui *fair value* è determinato sulla base di input diversi da prezzi quotati di cui al livello 1, ma che per tali attività/passività, sono osservabili direttamente o indirettamente sul mercato;
- livello 3: sono classificate in tale livello le attività/passività finanziarie il cui *fair value* è determinato sulla base di dati di mercato non osservabili. Rientrano in questa categoria gli strumenti valutati sulla base di stime interne, effettuate con metodi proprietari sulla base delle *best practices* di settore.

La tabella seguente riepiloga le attività e le passività che sono misurate al *fair value* al 31 dicembre 2022, sulla base del livello che riflette gli input utilizzati nella determinazione del *fair value*:

in Euro	Al 31 dicembre 2022		
	Livello 1	Livello 2	Livello 3
Strumenti finanziari derivati (IRS)	0	9.144	0

Il Gruppo accese nel 2008 un contratto di *Interest Rate Swap* con BNP Paribas estinto nel 2022. Nel corso del 2015 ne ha acquisito un secondo dalla società incorporata Idra Milano S.r.l. la cui controparte è Banca Nazionale del Lavoro S.p.A.

Essa è riferita a passività sottostante di tipo finanziario di copertura rispetto al rischio di oscillazione del tasso di interesse.

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	€ 523	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 523	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.395	€ 0	Elisione Ricavi Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CED B09	- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0	€ 1.395	Elisione Ricavi Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 14.402	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 14.402	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 168.613	Elisione Costi Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 4.612	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	€ 87.055	€ 0	Elisione Costi Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 90.914	€ 0	Elisione Costi Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 17.581	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 17.581	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 74.520	€ 0	Elisione Debiti Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 74.520	Elisione Debiti Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 3.859	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 3.859	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 252	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 252	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 252	Elisione Costi CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 252	€ 0	Elisione Costi CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 397	Elisione Costi CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 397	€ 0	Elisione Costi CAP Holding S.p.A. - Capogruppo

CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 7	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 7	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 344	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 344	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 416	€ 0	Elisione Debiti CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 253	Elisione Debiti CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 163	Elisione Debiti CAP Holding S.p.A. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 33	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	€ 33	€ 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	€ 223	€ 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	€ 223	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 278	€ 0	Elisione Ricavi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ 0	€ 278	Elisione Ricavi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 966	€ 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	€ 966	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.308	Elisione Costi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.148	€ 0	Elisione Costi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 32	€ 0	Elisione Costi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 128	€ 0	Elisione Costi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 175	Elisione Costi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 175	€ 0	Elisione Costi Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 52	€ 0	Elisione Debiti Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 52	Elisione Debiti Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL) - CAP Holding
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	€ 0	€ 2.237	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.237	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale - Capogruppo
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	€ 2.237	€ 0	Elisione Ricavi Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.237	Elisione Ricavi Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale - Capogruppo

Comune di Corsico

CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ 0	€ 2.237	Elisione Ricavi Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.237	€ 0	Elisione Ricavi Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 24.052	Elisione Crediti Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 24.052	€ 0	Elisione Crediti Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 24.052	€ 0	Elisione Crediti Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 24.052	Elisione Crediti Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale - Capogruppo
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	€ 0	€ 2.048	Elisione Ricavi infragruppo Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano - Capogruppo
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ 2.048	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano - Capogruppo
CEA C19a	- Proventi da partecipazioni da società controllate	€ 240.823	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo Famacie Comunali Corsichiesi S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 240.823	Elisione Dividendi infragruppo Società - Capogruppo

Comune di Corsico

Verbale n. 25 del 22 settembre 2023

PARERE N. 22 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SU

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEAUT/2019/INPR e n.16/SEAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

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

Corsico, 22 settembre 2023

L'Organo di Revisione

(Documento sottoscritto digitalmente)

COSTANTINO DOTT. RANCATI

MICHELA DOTT.SSA BOTTA

DANILO DOTT. ZENDRA

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Rancati Costantino, Dott.ssa Botta Michela e Dott. Zendra Danilo revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 03. 05.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo con verbale n.12 del 20/04/2023 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 13/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 2565 del 12/09/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.174 del 22/12/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 2565 del 12/09/2023

Dato atto che

- il Comune di Corsico ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 174 del 22/12/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Corsico e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Corsico ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei 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 €

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Corsico sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Farmacie Comunali Corsichiesi S.p.A.	12130890150	Società controllate	1. Diretta	Sì	Sì	92,54%	5. Incluso
CAP Holding S.p.A.	13187590156	Società partecipate	1. Diretta	Sì	Sì	0,69%	5. Incluso
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	08928300964	Enti strumentali partecipati	1. Diretta	Sì	Sì	1,07%	5. Incluso
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	97305410157	Enti strumentali partecipati	1. Diretta	Sì	Sì	41,60%	5. Incluso
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	05326650966 /06277160963	Enti strumentali partecipati	1. Diretta	Sì	Sì	5,12%	5. Incluso
Consorzio Intercomunale milanese per l'Edilizia Popolare (C.I.M.E.P.) in Liquidazione	80101970152	Enti strumentali partecipati	1. Diretta	Sì	Sì	1,60%	2. Impossibilità di reperire i bilanci

- 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. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidament o
Farmacie Comunali Corsichiesi S.p.A.	12130890150	Società controllate	92,54%	2022	Integrale
CAP Holding S.p.A.	13187590156	Società partecipate	0,69%	2022	Proporzionale
Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)	08928300964	Enti strumentali partecipati	1,07%	2022	Proporzionale
Fondazione Pontirolo ONLUS Intercomunale	97305410157	Enti strumentali partecipati	41,60%	2022	Proporzionale
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud-Ovest Milano	05326650966/ 06277160963	Enti strumentali partecipati	5,12%	2022	Proporzionale

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- 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 territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha elaborato e ha trasmesso** in data 3 agosto 2023 le direttive 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);
- tali direttive **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.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

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

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Corsico e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria). Nella nota integrativa del bilancio consolidato sono state indicate le motivazioni delle rilevate difformità contabili.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- 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.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	7675469	7515151	160318
Immobilizzazioni Materiali	89420163	88830699	589464
Immobilizzazioni Finanziarie	231016	248126	-17110
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	97.326.648	96.593.976	732.672
Rimanenze	992679	955343	37336
Crediti	8321957	4951905	3370052
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	41353358	46460094	-5106736
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	50.667.994	52.367.342	- 1.699.348
RATEI E RISCONTI (D)	53920	69667	-15747
TOTALE DELL'ATTIVO	148.048.562	149.030.985	- 982.423

	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	121.996.571	124.519.771	- 2.523.200
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.514.744	2.029.689	485.055
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	361.296	442.549	- 81.253
DEBITI (D) (1)	15.015.869	14.588.645	427.224
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	8.160.082	7.450.331	709.751
TOTALE DEL PASSIVO	148.048.562	149.030.985	- 982.423
CONTI D'ORDINE	7.038.262	4.355.871	2.682.391
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si riportano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.215	11.747
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.083.700	5.094.834
	5	avviamento	8	9
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.433.279	2.263.047
	9	altre	150.267	145.514
		Totale immobilizzazioni immateriali	7.675.469	7.515.151

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	42.545.190	43.533.259
	1.1	Terreni	629.807	629.807
	1.2	Fabbricati	1.161.961	1.229.818
	1.3	Infrastrutture	40.753.422	41.673.634
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	44.544.653	43.556.099
	2.1	Terreni	10.095.750	9.335.321
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	33.933.200	33.750.467
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	39.361	49.698
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	93.051	51.579
	2.5	Mezzi di trasporto	4.802	13.903
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	140.374	92.051
	2.7	Mobili e arredi	130.603	137.848
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	107.512	125.232
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.330.320	1.741.341
		Totale immobilizzazioni materiali	89.420.163	88.830.699
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	201.611	218.760
	a	<i>imprese controllate</i>	32.125	4.283
	b	<i>imprese partecipate</i>	69.937	115.087
	c	<i>altri soggetti</i>	99.549	99.390
	2	Crediti verso	29.405	29.366
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	4.459	4.420
	d	<i>altri soggetti</i>	24.946	24.946
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	231.016	248.126
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	992.679	955.343
		Totale	992.679	955.343
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	3.331.099	851.624
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.248.890	624.864
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	82.209	226.760
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	621.208	501.521
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	607.977	496.807
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	855
	d	<i>verso altri soggetti</i>	13.231	3.859
	3	Verso clienti ed utenti	3.297.877	2.754.093
	4	Altri Crediti	1.071.773	844.667
	a	<i>verso l'erario</i>	387.744	293.772
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	79.382	75.946
	c	<i>altri</i>	604.647	474.949
		Totale crediti	8.321.957	4.951.905
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	38.038.555	-
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	38.038.555	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	3.268.125	2.173.406
	3	Denaro e valori in cassa	46.678	88.991
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	44.197.697
		Totale disponibilità liquide	41.353.358	46.460.094
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	50.667.994	52.367.342
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	10.986	-
2		Risconti attivi	42.934	69.667
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	53.920	69.667

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si riportano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	49.272.789	49.272.789
II		Riserve	75.751.841	75.334.936
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	0
	b	da capitale	1.153.788	1.592.405
	c	da permessi di costruire	1.929.296	2.822.248
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	72.668.757	70.371.210
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		549.073
	f	altre riserve disponibili	-	-
III		Risultato economico dell'esercizio	-3037101	4591486
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-298256	-4975272
V		Riserve negative per beni indisponibili	0	0
		Totale Patrimonio netto di Gruppo	121.689.273	124.223.939
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	257.368	249.418
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	49.930	46.414
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	307.298	295.832
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	121.996.571	124.519.771

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza	-	-
2		per imposte	130.643	105.159
3		altri	2.384.101	1.924.530
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.514.744	2.029.689

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	361.296	442.549

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		D) DEBITI (*)		
1		Debiti da finanziamento	1.529.258	2.459.996
a		prestiti obbligazionari	78.651	117.884
b		v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c		verso banche e tesoriere	1.353.720	845.416
d		verso altri finanziatori	96.887	1.496.696
2		Debiti verso fornitori	9.169.139	9.583.146
3		Acconti	1.288.138	120.373
4		Debiti per trasferimenti e contributi	518.134	819.291
a		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b		altre amministrazioni pubbliche	206.207	348.133
c		imprese controllate	1.187	-
d		imprese partecipate	479	40
e		altri soggetti	310.261	471.118
5		altri debiti	2.511.200	1.605.839
a		tributari	440.145	110.794
b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	450.495	77.360
c		per attività svolta per c/terzi (**)	274.503	472.687
d		altri	1.346.057	944.998
		TOTALE DEBITI (D)	15.015.869	14.588.645
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.				
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)				

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	7.709	2.295
II		Risconti passivi	8.152.373	7.448.036
1		Contributi agli investimenti	8.140.906	7.429.886
a		da altre amministrazioni pubbliche	7.765.687	7.090.846
b		da altri soggetti	375.219	339.040
2		Concessioni pluriennali	-	-
3		Altri risconti passivi	11.467	18.150
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.160.082	7.450.331

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				Anno 2022	Anno 2021
CONTI D'ORDINE					
			1) Impegni su esercizi futuri	7.038.262	4.355.871
			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	7.038.262	4.355.871

6. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	45.280.646	37.988.917	7.291.729
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	46.804.283	37.987.575	8.816.708
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.523.637	1.342	- 1.524.979
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 228.011	- 113.532	- 114.479
<i>Proventi finanziari</i>	20.837	11.555	9.282
<i>Oneri finanziari</i>	248.848	125.087	123.761
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 6.973	104	- 7.077
<i>Rivalutazioni</i>		883	- 883
<i>Svalutazioni</i>	6.973	779	6.194
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 575.078	5.375.920	- 5.950.998
<i>Proventi straordinari</i>	857.657	7.105.042	- 6.247.385
<i>Oneri straordinari</i>	1.432.735	1.729.122	- 296.387
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 2.333.699	5.263.834	- 7.597.533
Imposte	653.472	625.934	27.538
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 2.987.171	4.637.900	- 7.625.071
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 3.037.101	4.591.486	- 7.628.587
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	49.930	46.414	3.516

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	45.280.646	34.518.791	10.761.855
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	46.804.283	36.874.887	9.929.396
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.523.637	- 2.356.096	832.459
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 228.011	25.829	- 253.840
<i>Proventi finanziari</i>	20.837	240.829	- 219.992
<i>Oneri finanziari</i>	248.848	215.000	33.848
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 6.973	-	- 6.973
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	6.973	-	6.973
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 575.078	- 448.175	- 126.903
<i>Proventi straordinari</i>	857.657	854.590	3.067
<i>Oneri straordinari</i>	1.432.735	1.302.765	129.970
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 2.333.699	- 2.778.442	444.743
Imposte	653.472	455.120	198.352
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 2.987.171	- 3.233.562	246.391
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	49.930	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2022	Anno 2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	15.233.800	11.978.643
2	Proventi da fondi perequativi	7.742.316	7.065.181
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.405.493	3.252.551
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.012.059	3.013.564
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	372.558	155.775
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	20.876	83.212
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.477.024	12.002.736
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.392.266	1.979.807
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.018	5.650
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.083.740	10.017.279
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	380	127
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	814.627	791.596
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.607.006	2.898.083
	totale componenti positivi della gestione A)	45.280.646	37.988.917

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2022	Anno 2021
		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.503.196	4.165.330
10		Prestazioni di servizi	24.318.231	18.231.386
11		Utilizzo beni di terzi	310.316	268.328
12		Trasferimenti e contributi	1.365.489	1.368.817
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.365.489	1.368.817
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13		Personale	8.355.594	8.683.387
14		Ammortamenti e svalutazioni	5.668.351	4.660.165
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	339.366	325.470
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.187.814	3.118.040
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	161.997	-
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.979.174	1.216.655
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 36.956	- 13.872
16		Accantonamenti per rischi	255.886	40.479
17		Altri accantonamenti	220.876	3.648
18		Oneri diversi di gestione	1.843.300	579.907
		totale componenti negativi della gestione B)	46.804.283	37.987.575

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	20.837	11.555
	Totale proventi finanziari	20.837	11.555
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	248.848	125.087
a	<i>Interessi passivi</i>	242.183	117.768
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	6.665	7.319
	Totale oneri finanziari	248.848	125.087
	totale (C)	- 228.011	- 113.532
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	883
23	Svalutazioni	6.973	779
	totale (D)	- 6.973	104

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2022	Anno 2021
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	857.657	7.105.042
	a	Proventi da permessi di costruire	-	-
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	857.297	7.101.239
	d	Plusvalenze patrimoniali	5	3.803
	e	Altri proventi straordinari	355	-
		totale proventi	857.657	7.105.042
25		<i>Oneri straordinari</i>	1.432.735	1.729.122
	a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.303.753	1.522.241
	c	Minusvalenze patrimoniali	4.120	47
	d	Altri oneri straordinari	124.862	206.834
		totale oneri	1.432.735	1.729.122
		Totale (E)	- 575.078	5.375.920

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2022	Anno 2021
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 2.333.699	5.263.834
26		Imposte	653.472	625.934
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 2.987.171	4.637.900
29		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 3.037.101	4.591.486
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	49.930	46.414

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di €-2.333.699

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € -2.987.171

Si rileva che il risultato negativo è tutto derivante dal Conto Economico del Comune di Corsico, mentre il risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi è positivo per 49.930.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo.
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 del Comune di Corsico offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 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;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Corsico **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta essere** congruente con il Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Corsico e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Corsico, 22 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Documento informatico sottoscritto con firma digitale.

COSTANTINO DOTT. RANCATI

MICHELA DOTT.SSA BOTTA

DANILO DOTT. ZENDRA

o, alla presente si allegano 2 pareri del Collegio dei Revisori sottoscritti digitalmente da tutti i membri.
Cordiali saluti.
Costantino Rancati

--

STUDIO DOTT. COSTANTINO RANCATI
Via Milano 18/b – Spino d’Adda (CR)
Tel. 0373980022



ESERCIZI FINANZIARI 2023-2025: BILANCIO CONSOLIDATO 2022 - 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, 20/09/2023

Sottoscritto dal Dirigente
FINANZIARIO
(BERTEZZOLO UMBERTO)
con firma digitale



ESERCIZI FINANZIARI 2023-2025: BILANCIO CONSOLIDATO 2022 - 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. **2664/2023**, 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 20/09/2023

Sottoscritto dal Responsabile del Servizio
Finanziario
(BERTEZZOLO UMBERTO)
con firma digitale