

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 30 DEL 26/09/2024

L'anno 2024 addì 26 del mese di settembre alle ore 21:18 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	Assente	ERRANTE FILIPPO	Presente
CAIMI SABRINA	Presente	MAGISANO FRANCESCO	Presente
MERLINO DOMENICO	Presente	POGLIAGHI RITA	Presente
RAMPONI PIERLUIGI	Presente	MEI ROBERTO	Assente
ROMANO ANDREA	Presente	RIGGIO MARIA	Presente
SPACCINI LUIGINA	Presente	INFOSINI GIUSEPPE	Presente
GATTA SILVANA	Presente	RAPETTI LUIGI	Presente
GESMUNDO MARCO	Presente	SACCINTO ANTONIO	Presente
CABRERA MAYRA	Presente		

Totale presenti: 22

Totale assenti: 3

Partecipa alla seduta il Segretario Generale del Comune, Dott. BERTEZZOLO UMBERTO.

Partecipano senza diritto di voto i Signori:

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

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO 2023 (ART. 147-QUATER COMMA 4 DEL D.LGS. N. 267/2000 E ART. 68 ALLEGATO 4/4 D.LGS. N. 118/2011) - APPROVAZIONE.

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO 2023 (ART. 147-QUATER COMMA 4 DEL D.LGS. n. 267/2000 E ART. 68 ALLEGATO 4/4 D.LGS. n. 118/2011) - 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);
- ai sensi dell'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 *“i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”*;
- ai sensi dell'art. 147-quater, comma 5, del D. lgs. n. 267/200 *“le disposizioni del presente articolo si applicano agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti in fase di prima applicazione, a 50.000 abitanti per il 2014 e a 15.000 abitanti a decorrere dal 2015. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile”*;
- ai sensi dell'art. 233- bis, del D. lgs. 267/2000 è redatto secondo gli schemi previsti dall'Allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011 e smi è composto da:
 1. conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati, quali la Relazione sulla Gestione comprendente la Nota Integrativa, e la Relazione del Collegio dei Revisori dei conti;
 2. è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
 3. è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
 4. è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

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 al già citato 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. 154 del 28/12/2023 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2023 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;
- dato atto che in quella sede veniva stabilito con riferimento ad Afol Metropolitana la sua esclusione dal perimetro di consolidamento in ragione della % di partecipazione

DATO ATTO che la Giunta Comunale con deliberazione del 101 del 14/08/2023 ha ritenuto invece opportuno includere anche Afol Metropolitana tra gli organismi oggetto di consolidamento, al fine di monitorare i rapporti finanziari intercorrenti con la Capogruppo individuando, sulla base di quanto premesso, i seguenti organismi partecipati da inserire nella cosiddetta "Area di Consolidamento" per l'annualità 2023:

Ente/azienda/società	Tipologia Soggetto	% di Partecipazione Ente	Classificazione	Metodo di Consolidamento
AFOL METROPOLITANA	Altro	0,6500	Partecipata	Proporzionale
CAP HOLDING SPA	Società	0,6899	Partecipata	Proporzionale
COMUNE DI CORSICO	Ente Territoriale	0,0000	Holding	//
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	Società	92,5400	Partecipata	Integrale
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	Fondazione	41,600	Partecipata	Proporzionale

PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	Fondazione	5,1200	Partecipata	Proporzionale

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 pertanto, alla luce di quanto esposto, procedere all’approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Corsico per esercizio 2023, costituito dal conto economico (Allegato A) e dallo stato patrimoniale consolidato (Allegato B), nonché dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (Allegato C), che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

VISTO lo schema di Bilancio Consolidato anno 2023 del “Gruppo Comune di Corsico”, approvato mediante deliberazione di Giunta Comunale n. 101 del 14/08/2024 composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale, dal quale emerge un utile d’Esercizio di euro 2.570.449,83 ed un Patrimonio Netto pari ad euro 125.162.263,69;

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. 41 del 21/12/2023 avente ad oggetto “*Approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024 - 2026. (Art. 170, comma 1, del D.Lgs. 267/2000)*” e successive note di aggiornamento;

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 21/12/2023 avente ad oggetto “*Esercizi finanziari 2024-2026 Bilancio di previsione - Approvazione*” e successive modifiche e variazioni;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 159 del 28/12/2023 “*Esercizi finanziari 2024-2026-Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione Finanziario ai sensi dell’art. 169 del D.lgs n. 267/2000*” e successive modifiche e variazioni.

Acquisito ed allegato il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile espresso dal Dirigente del Settore 2 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.

Dato atto che, ai sensi dell'art. 6 bis della legge 241/1990, nell'adozione del presente provvedimento non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo al firmatario, al responsabile del procedimento, ai titolari degli uffici competenti ad adottare i pareri, valutazioni tecniche o atti endoprocedimentali;

Illustra l'argomento l'Assessore Andrea Bertini;

Intervengono i Consiglieri: Francesco Magisano, Rita Pogliaghi, Antonio Saccinto, Roberto Masiero, Andrea Romano, Filippo Errante, Sabrina Caimi.

Replicano: gli Assessori Andrea Bertini, Maurizio Magnoni, Giulia Renna e il Sindaco.

La trascrizione integrale degli interventi è depositata presso la Segreteria Generale e la discussione risulta altresì riproducibile dalla registrazione della seduta svolta in diretta streaming e presente sul sito web istituzionale del Comune di Corsico.

Il Consigliere Luigi Rapetti esce dall'aula consiliare alle ore 22.48 e quindi non partecipa alla votazione.

Consiglieri presenti n. 21

Con votazione palese espressa dai n. 21 Consiglieri Comunali presenti e votanti con il seguente risultato:

Voti favorevoli n. 14

Voti contrari 6 : (Filippo Errante, Rita Pogliaghi, Giuseppe Infosini, Maria Riggio, Francesco Magisano, Antonio Saccinto)

Astenuto: 1 (Pierluigi Ramponi)

DELIBERA

1. **DI DARE ATTO** che la premessa narrativa costituisce parte sostanziale ed integrante del presente provvedimento;

2. **DI APPROVARE**, in conformità a quanto disposto dall'art. 233-bis, del D. Lgs. 267/2000 il Bilancio Consolidato del "Gruppo Comune di Corsico" Esercizio 2023 composto dai seguenti allegati, da considerarsi quali parti integranti e sostanziali della presente deliberazione:
 - Conto Economico (Allegato A);
 - Stato Patrimoniale (Allegato B);
 - Relazione sulla gestione e Nota Integrativa (Allegato C);
 - Relazione dell'Organo di Revisione Contabile ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d-bis) del D.L.gs. 267/2000 (Allegato D);
3. **DI DARE ATTO** che il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Corsico si chiude con un utile d'Esercizio di euro 2.570.449,83 ed un Patrimonio Netto pari ad euro 125.162.263,69;
4. **DI PUBBLICARE** il bilancio consolidato del Comune di Corsico - esercizio 2023 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. 21 Consiglieri Comunali presenti e votanti con il seguente risultato:

Voti favorevoli n. 15

Voti contrari 6 : (Filippo Errante, Rita Pogliaghi, Giuseppe Infosini, Maria Riggio, Francesco Magisano, Antonio Saccinto)

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

Il Vice Segretario Generale



CASARINI GIANDOMENICO

BERTEZZOLO UMBERTO

COMUNE DI CORSICO

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	14.498.394,10	15.233.800,00		
2	Proventi da fondi perequativi	7.104.630,69	7.742.316,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.963.984,68	2.405.493,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.540.275,01	2.012.059,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	423.709,67	372.558,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	20.876,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.721.119,16	13.477.024,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.921.377,83	2.392.266,00		
b	Ricavi della vendita di beni	1.170,35	1.018,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.798.570,98	11.083.740,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	29,09	380,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	695.764,41	814.627,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.875.252,75	5.607.006,00	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	41.859.174,88	45.280.646,00		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.275.407,44	4.503.196,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	22.450.567,69	24.318.231,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	341.457,51	310.316,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.600.561,89	1.365.489,00		
a	Trasferimenti correnti	1.600.561,89	1.365.489,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	8.258.758,06	8.355.594,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.271.218,59	5.668.351,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	361.528,29	339.366,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.283.984,25	3.187.814,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	134.095,89	161.997,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.491.610,16	1.979.174,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-70.374,10	-36.956,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.237,19	255.886,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	16.423,22	220.876,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	661.068,45	1.843.300,00	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	42.810.325,94	46.804.283,00		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-951.151,06	-1.523.637,00		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	29.876,75	20.837,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	29.876,75	20.837,00		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	67.022,52	248.848,00	C17	C17
a	Interessi passivi	61.187,53	242.183,00		
b	Altri oneri finanziari	5.834,99	6.665,00		
	Totale oneri finanziari	67.022,52	248.848,00		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-37.145,77	-228.011,00		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	1.946,34	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	3.528,56	6.973,00	D19	D19

COMUNE DI CORSICO

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-1.582,22	-6.973,00		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>	6.182.097,34	857.657,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	321.100,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.840.197,72	857.297,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	12.998,56	5,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	7.801,06	355,00		
	Totale proventi straordinari	6.182.097,34	857.657,00		
25	<u>Oneri straordinari</u>	1.963.519,38	1.432.735,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.960.962,81	1.303.753,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	63,59	4.120,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	2.492,98	124.862,00		E21d
	Totale oneri straordinari	1.963.519,38	1.432.735,00		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	4.218.577,96	-575.078,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.228.698,91	-2.333.699,00		
26	Imposte	658.249,08	653.472,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.570.449,83	-2.987.171,00		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.533.542,75	-3.037.101,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	36.907,08	49.930,00		

COMUNE DI CORSICO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
I	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.625,25	8.215,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.367.479,77	5.083.700,00	BI4	BI4
5	Avviamento	7,70	8,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.318.467,39	2.433.279,00	BI6	BI6
9	Altre	783.455,31	150.267,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	8.474.035,42	7.675.469,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	42.274.786,39	42.545.190,00		
1.1	Terreni	762.381,17	629.807,00		
1.2	Fabbricati	1.374.492,35	1.161.961,00		
1.3	Infrastrutture	40.137.912,87	40.753.422,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	45.465.057,58	44.544.653,00		
2.1	Terreni	10.084.983,32	10.095.750,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	34.753.462,92	33.933.200,00		
a	di cui in leasing finanziario	150,85	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	164.418,56	39.361,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	107.283,04	93.051,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	28.694,42	4.802,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	115.605,50	140.374,00		
2.7	Mobili e arredi	150.098,77	130.603,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	60.511,05	107.512,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.078.802,78	2.330.320,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	89.818.646,75	89.420.163,00		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	132.939,17	201.611,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	3.072,10	32.125,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	30.097,56	69.937,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	99.769,51	99.549,00		
2	Crediti verso	29.021,20	29.405,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	4.499,63	4.459,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	24.521,57	24.946,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	161.960,37	231.016,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	98.454.642,54	97.326.648,00		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	1.062.812,95	992.679,00	CI	CI
	Totale rimanenze	1.062.812,95	992.679,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	3.684.239,30	3.331.099,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI CORSICO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	3.667.304,10	3.248.890,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	16.935,20	82.209,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	784.743,79	621.208,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	736.302,12	607.977,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	6.175,67	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	42.266,00	13.231,00		
3	Verso clienti ed utenti	3.109.818,63	3.297.877,00	CII1	CII1
4	Altri crediti	1.455.386,53	1.071.773,00	CII5	CII5
a	verso l'erario	381.364,18	387.744,00		
b	per attività svolta per c/terzi	162.861,50	79.382,00		
c	altri	911.160,85	604.647,00		
	Totale crediti	9.034.188,25	8.321.957,00		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	37.564.897,23	38.038.555,00		
a	Istituto tesoriere	37.564.897,23	38.038.555,00		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	3.138.785,33	3.268.125,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	78.197,34	46.678,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	40.781.879,90	41.353.358,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	50.878.881,10	50.667.994,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	10.986,00	D	D
2	Risconti attivi	54.781,27	42.934,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	54.781,27	53.920,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	149.388.304,91	148.048.562,00		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	49.272.788,66	49.272.789,00	AI	AI
II	Riserve	76.666.720,21	75.751.841,00		
b	da capitale	1.408.800,64	1.153.788,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.195.380,72	1.929.296,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	72.392.577,77	72.668.757,00		
e	Altre riserve indisponibili	393.782,17	0,00		
f	altre riserve disponibili	276.178,91	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.533.542,75	-3.037.101,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-3.310.787,93	-298.256,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	125.162.263,69	121.689.273,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	125.826,85	257.368,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	36.907,08	49.930,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	162.733,93	307.298,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	125.324.997,62	121.996.571,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	159.138,34	130.643,00	B2	B2

COMUNE DI CORSICO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	1.886.902,57	2.384.101,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.046.040,91	2.514.744,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	348.066,17	361.296,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	348.066,17	361.296,00		
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	2.034.492,06	1.529.258,00		
a	prestiti obbligazionari	760.492,09	78.651,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	1.181.484,81	1.353.720,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	92.515,16	96.887,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	8.564.061,01	9.169.139,00	D7	D6
3	Acconti	107.339,52	1.288.138,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	869.688,35	518.134,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	453.843,57	206.207,00		
c	imprese controllate	91.980,55	1.187,00	D9	D8
d	imprese partecipate	27.348,82	479,00	D10	D9
e	altri soggetti	296.515,41	310.261,00		
5	Altri debiti	1.933.870,00	2.511.200,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	280.429,14	440.145,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	334.877,97	450.495,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	523.759,14	274.503,00		
d	altri	794.803,75	1.346.057,00		
	TOTALE DEBITI (D)	13.509.450,94	15.015.869,00		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	0,00	7.709,00	E	E
II	Risconti passivi	8.159.749,27	8.152.373,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.152.005,03	8.140.906,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.724.715,75	7.765.687,00		
b	da altri soggetti	427.289,28	375.219,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	7.744,24	11.467,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.159.749,27	8.160.082,00		
	TOTALE DEL PASSIVO	149.388.304,91	148.048.562,00		
	<u>CONTI D'ORDINE</u>				
	1) Impegni su esercizi futuri	17.657.143,98	7.038.262,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	17.657.143,98	7.038.262,00		



CITTA' DI CORSICO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Sommario

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

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

1.3 Area di consolidamento

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

1.6 Finalità del bilancio consolidato

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

2.2 Presupposti normativi e di prassi

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

2.4 Variazioni rispetto all'anno precedente

2.5 Le operazioni infragruppo

2.6 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

2.7 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

2.8 Compensi di amministratori e sindaci

2.9 Strumenti finanziari derivati

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

La presente Relazione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al bilancio consolidato.

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

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

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
AFOL METROPOLITANA	Altro		1.099.754,00	COMUNE DI CORSICO	0,6500	Partecipata		
CAP HOLDING SPA	Società		571.381.786,00	COMUNE DI CORSICO	0,6899	Partecipata	Società che svolge funzione pubblica/istituzionale	
COMUNE DI CORSICO	Comune		0,00		0,0000	Holding		
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	Società		1.046.408,00	COMUNE DI CORSICO	92,5400	Partecipata		
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	Fondazione		103.066,00	COMUNE DI CORSICO	41,6000	Partecipata	Società che svolge funzione strumentale alle attività istituzionali	
PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	Fondazione		59.000,00	COMUNE DI CORSICO	5,1200	Partecipata	Società che svolge funzione strumentale alle attività istituzionali	

1.3 Area di consolidamento

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
COMUNE DI CORSICO	Comune		0,00		0,0000	Holding	
CAP HOLDING SPA	Società		571.381.786,00	COMUNE DI CORSICO	0,6899	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
AFOL METROPOLITANA	Altro		1.099.754,00	COMUNE DI CORSICO	0,6500	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	Società		1.046.408,00	COMUNE DI CORSICO	92,5400	Partecipata	Società controllata in modo indipendente soggetta al sistema di consolidamento integrale
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	Fondazione		103.066,00	COMUNE DI CORSICO	41,6000	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	Fondazione		59.000,00	COMUNE DI CORSICO	5,1200	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	COMUNE DI CORSICO	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	31.472.737,11	448.777.982,00	-438.391.544,23	41.859.174,88
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-33.264.578,62	-427.640.932,00	418.095.184,68	-42.810.325,94
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-1.791.841,51	21.137.050,00	-20.296.359,55	-951.151,06
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	489.379,67	-5.962.595,00	5.436.069,56	-37.145,77
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-229.340,00	227.757,78	-1.582,22
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	4.200.733,38	2.615.673,00	-2.597.828,42	4.218.577,96
A_CE_26	Imposte	-454.211,62	-4.374.532,00	4.170.494,54	-658.249,08
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.444.059,92	13.186.256,00	-13.059.866,09	2.570.449,83
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	2.533.542,75	2.533.542,75
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	36.907,08	36.907,08

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica (quali attività tipiche relative ad operazioni da cui conseguono proventi e costi di produzione), finanziaria (legate al reperimento delle risorse finanziarie ed investimenti finanziari), straordinaria (relative ad operazioni non strettamente correlate alle attività tipiche).

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci suddivise per macro-classi.

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	14.498.394,10	34,64
Proventi da fondi perequativi	7.104.630,69	16,97
Proventi da trasferimenti e contributi	2.963.984,68	7,08
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.721.119,16	32,78
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	29,09	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	695.764,41	1,66
Altri ricavi e proventi diversi	2.875.252,75	6,87
TOTALE MACROCLASSE A	41.859.174,88	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-4.275.407,44	9,99
Prestazioni di servizi	-22.450.567,69	52,44
Utilizzo beni di terzi	-341.457,51	0,80
Trasferimenti e contributi	-1.600.561,89	3,74
Personale	-8.258.758,06	19,29
Ammortamenti e svalutazioni	-5.271.218,59	12,31
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	70.374,10	-0,16
Accantonamenti per rischi	-5.237,19	0,01
Altri accantonamenti	-16.423,22	0,04
Oneri diversi di gestione	-661.068,45	1,54
TOTALE MACROCLASSE B	-42.810.325,94	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	29.876,75	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	29.876,75	
Interessi passivi	-61.187,53	91,29
Altri oneri finanziari	-5.834,99	8,71
TOTALE ONERI FINANZIARI	-67.022,52	
TOTALE MACROCLASSE C	-37.145,77	
Rivalutazioni	1.946,34	-123,01
Svalutazioni	-3.528,56	223,01
TOTALE MACROCLASSE D	-1.582,22	
Proventi da permessi di costruire	321.100,00	5,19
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.840.197,72	94,47
Plusvalenze patrimoniali	12.998,56	0,21
Altri proventi straordinari	7.801,06	0,13
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	6.182.097,34	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-1.960.962,81	99,87
Minusvalenze patrimoniali	-63,59	0,00
Altri oneri straordinari	-2.492,98	0,13
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-1.963.519,38	
TOTALE MACROCLASSE E	4.218.577,96	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2023	Totale Ricavi 2022	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
CAP HOLDING SPA	409.701.582,00	0,00	2.826.531,21		
AFOL METROPOLITANA	28.445.021,00	0,00	184.671,13	221,51	0,00
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	6.403.984,00	0,00	6.403.984,00		
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	2.660.889,00	0,00	1.087.037,84	19.891,98	0,75
PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	1.566.506,00	0,00	78.157,07	2.048,00	0,13

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2023	Totale Spese 2022	Valore Consolidato
COMUNE DI CORSICO	6.808.242,11	8.355.594,00	6.808.242,11
CAP HOLDING SPA	53.749.931,00	0,00	370.820,77
AFOL METROPOLITANA	18.873.959,00	0,00	122.680,75
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	883.944,00	0,00	883.944,00
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	135.191,00	0,00	56.239,46
PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	328.730,00	0,00	16.830,97

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

Di seguito si riporta lo Stato Patrimoniale consolidato suddiviso per macro-voci, precisando che l'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione, mentre il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che gli enti consolidati hanno reperito da soci e da terzi.

CODICE	Stato Patrimoniale	COMUNE DI CORSICO	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	1.461.182,78	910.221.231,00	-903.208.378,36	8.474.035,42
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	88.797.255,56	29.522.802,00	-28.501.410,81	89.818.646,75
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	8.251.504,53	20.085.946,00	-28.175.490,16	161.960,37
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	98.509.942,87	959.829.979,00	-959.885.279,33	98.454.642,54
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	9.431.326,00	-8.368.513,05	1.062.812,95
A_SPA_CII	Crediti	6.652.955,67	317.203.408,00	-314.822.175,42	9.034.188,25
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	37.601.661,15	158.761.355,00	-155.581.136,25	40.781.879,90
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	44.254.616,82	485.396.089,00	-478.771.824,72	50.878.881,10
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	6.480.968,00	-6.426.186,73	54.781,27
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	6.480.968,00	-6.426.186,73	54.781,27
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	142.764.559,69	1.451.707.036,00	-1.445.083.290,78	149.388.304,91
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	124.546.990,10	873.051.428,00	-872.436.154,41	125.162.263,69
A_SPP_AVI+V II	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	162.733,93	162.733,93
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	1.434.239,79	88.699.624,00	-88.087.822,88	2.046.040,91

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	10.357.103,00	-10.009.036,83	348.066,17
A_SPP_D	Debiti	8.732.846,07	464.416.568,00	-459.639.963,13	13.509.450,94
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_EII	Risconti passivi	8.050.483,73	15.182.313,00	-15.073.047,46	8.159.749,27
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	8.050.483,73	15.182.313,00	-15.073.047,46	8.159.749,27
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	142.764.559,69	1.451.707.036,00	-1.445.083.290,78	149.388.304,91

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci.

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	8.474.035,42	8,61
Immobilizzazioni materiali	89.818.646,75	91,23
Immobilizzazioni finanziarie	161.960,37	0,16
Immobilizzazioni	98.454.642,54	
Rimanenze	1.062.812,95	2,09
Crediti	9.034.188,25	17,76
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	40.781.879,90	80,15
Attivo circolante	50.878.881,10	
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	54.781,27	100,00
Ratei e risconti	54.781,27	
Totale attivo	149.388.304,91	
Patrimonio netto di gruppo	125.162.263,69	83,78
Patrimonio netto di terzi	162.733,93	0,11
Fondi per rischi ed oneri	2.046.040,91	1,37
Trattamento di Fine Rapporto	348.066,17	0,23
Debiti	13.509.450,94	9,04
Ratei passivi	0,00	0,00
Risconti passivi	8.159.749,27	5,46
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	8.159.749,27	
Totale passivo	149.388.304,91	

1.6 Finalità del bilancio consolidato

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

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

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

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

il bilancio di previsione).

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

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

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

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

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

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del bilancio consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati: "...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale,

azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che “i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”.

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione 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, predispongono 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 bilancio consolidato, quindi, è obbligatorio, dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento,

secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è pertanto il metodo proporzionale. Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci del Comune e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro, pertanto, verranno considerati gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione (cd metodo proporzionale) delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

Pertanto, sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo ha adottato l'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo di seguito dettagliato.

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un' amministrazione pubblica ha lo scopo di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo, come se di trattasse di una entità unitaria composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Come ribadito dal principio contabile applicato, per poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato è necessaria una UNIFORMITA' dei bilanci in termini TEMPORALI e SOSTANZIALI; i bilanci inclusi nell' area di consolidamento devono riportare la stessa data di chiusura del bilancio dell' Ente ed i criteri di valutazione utilizzati devono essere uniformi e conformi a quanto definito dai principi contabili.

Con riferimento all' uniformità TEMPORALE, sono state considerate tutte le operazioni riferite all' esercizio 01.01.2023 al 31.12.2023.

Con riferimento all' uniformità SOSTANZIALE, 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” .

In applicazione dei principi contabili, in presenza di società che redigono il bilancio consolidato, ed in particolare con riferimento alla società Cap Holding SpA, oggetto del consolidamento è stato il bilancio consolidato del gruppo.

2.4 Variazioni rispetto all'anno precedente

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.625,25	8.215,00	-3.589,75
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.367.479,77	5.083.700,00	283.779,77
Avviamento	7,70	8,00	-0,30
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.318.467,39	2.433.279,00	-114.811,61
Altre (immobilizzazioni immateriali)	783.455,31	150.267,00	633.188,31
Terreni (beni demaniali)	762.381,17	629.807,00	132.574,17
Fabbricati (beni demaniali)	1.374.492,35	1.161.961,00	212.531,35
Infrastrutture (beni demaniali)	40.137.912,87	40.753.422,00	-615.509,13
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	10.084.983,32	10.095.750,00	-10.766,68
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	34.753.312,07	33.933.200,00	820.112,07
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	150,85	0,00	150,85
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	164.418,56	39.361,00	125.057,56
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	107.283,04	93.051,00	14.232,04
Mezzi di trasporto	28.694,42	4.802,00	23.892,42
Macchine per ufficio e hardware	115.605,50	140.374,00	-24.768,50
Mobili e arredi	150.098,77	130.603,00	19.495,77
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	60.511,05	107.512,00	-47.000,95
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.078.802,78	2.330.320,00	-251.517,22
Partecipazioni in: imprese controllate	3.072,10	32.125,00	-29.052,90
Partecipazioni in: imprese partecipate	30.097,56	69.937,00	-39.839,44
Partecipazioni in: altri soggetti	99.769,51	99.549,00	220,51
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	4.499,63	4.459,00	40,63
Crediti verso: altri soggetti	24.521,57	24.946,00	-424,43
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	1.062.812,95	992.679,00	70.133,95
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	3.667.304,10	3.248.890,00	418.414,10
Crediti da Fondi perequativi	16.935,20	82.209,00	-65.273,80
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	736.302,12	607.977,00	128.325,12
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	6.175,67	0,00	6.175,67
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	42.266,00	13.231,00	29.035,00
Verso clienti ed utenti	3.109.818,63	3.297.877,00	-188.058,37
Altri crediti: verso l'erario	381.364,18	387.744,00	-6.379,82
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	162.861,50	79.382,00	83.479,50

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Altri crediti: altri	911.160,85	604.647,00	306.513,85
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	37.564.897,23	38.038.555,00	-473.657,77
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	3.138.785,33	3.268.125,00	-129.339,67
Denaro e valori in cassa	78.197,34	46.678,00	31.519,34
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti	0,00		0,00
Ratei attivi	0,00	10.986,00	-10.986,00
Risconti attivi	54.781,27	42.934,00	11.847,27
Fondo di dotazione	49.272.788,66	49.272.789,00	-0,34
Riserve: da capitale	1.408.800,64	1.153.788,00	255.012,64
Riserve: da permessi di costruire	2.195.380,72	1.929.296,00	266.084,72
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	72.392.577,77	72.668.757,00	-276.179,23
Altre riserve indisponibili	393.782,17	0,00	393.782,17
Altre riserve disponibili	276.178,91	0,00	276.178,91
Risultato economico dell'esercizio	2.533.542,75	-3.037.101,00	5.570.643,75
Risultati economici di esercizi precedenti	-3.310.787,93	-298.256,00	-3.012.531,93
Riserve negative per beni indisponibili		0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	125.826,85	257.368,00	-131.541,15
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	36.907,08	49.930,00	-13.022,92
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	159.138,34	130.643,00	28.495,34
Fondi: altri	1.886.902,57	2.384.101,00	-497.198,43
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	348.066,17	361.296,00	-13.229,83
Prestiti obbligazionari	760.492,09	78.651,00	681.841,09
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	1.181.484,81	1.353.720,00	-172.235,19
Debiti: verso altri finanziatori	92.515,16	96.887,00	-4.371,84
Debiti verso fornitori	8.564.061,01	9.169.139,00	-605.077,99
Acconti	107.339,52	1.288.138,00	-1.180.798,48
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	453.843,57	206.207,00	247.636,57
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	91.980,55	1.187,00	90.793,55
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	27.348,82	479,00	26.869,82
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	296.515,41	310.261,00	-13.745,59
Altri debiti: tributari	280.429,14	440.145,00	-159.715,86
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	334.877,97	450.495,00	-115.617,03
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	523.759,14	274.503,00	249.256,14
Altri debiti: altri	794.803,75	1.346.057,00	-551.253,25
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00		0,00
Ratei passivi	0,00	7.709,00	-7.709,00
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	7.724.715,75	7.765.687,00	-40.971,25
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	427.289,28	375.219,00	52.070,28
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	7.744,24	11.467,00	-3.722,76
Impegni su esercizi futuri	17.657.143,98	7.038.262,00	10.618.881,98
Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
-----------------------------------	------	------	------

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Proventi da tributi	14.498.394,10	15.233.800,00	-735.405,90
Proventi da fondi perequativi	7.104.630,69	7.742.316,00	-637.685,31
Proventi da trasferimenti correnti	2.540.275,01	2.012.059,00	528.216,01
Quota annuale di contributi agli investimenti	423.709,67	372.558,00	51.151,67
Contributi agli investimenti	0,00	20.876,00	-20.876,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.921.377,83	2.392.266,00	6.529.111,83
Ricavi della vendita di beni	1.170,35	1.018,00	152,35
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.798.570,98	11.083.740,00	-6.285.169,02
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	29,09	380,00	-350,91
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	695.764,41	814.627,00	-118.862,59
Altri ricavi e proventi diversi	2.875.252,75	5.607.006,00	-2.731.753,25
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.275.407,44	4.503.196,00	-227.788,56
Prestazioni di servizi	22.450.567,69	24.318.231,00	-1.867.663,31
Utilizzo beni di terzi	341.457,51	310.316,00	31.141,51
Trasferimenti correnti	1.600.561,89	1.365.489,00	235.072,89
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	8.258.758,06	8.355.594,00	-96.835,94
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	361.528,29	339.366,00	22.162,29
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.283.984,25	3.187.814,00	96.170,25
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	134.095,89	161.997,00	-27.901,11
Svalutazione dei crediti	1.491.610,16	1.979.174,00	-487.563,84
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-70.374,10	-36.956,00	-33.418,10
Accantonamenti per rischi	5.237,19	255.886,00	-250.648,81
Altri accantonamenti	16.423,22	220.876,00	-204.452,78
Oneri diversi di gestione	661.068,45	1.843.300,00	-1.182.231,55
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	29.876,75	20.837,00	9.039,75
Interessi passivi	61.187,53	242.183,00	-180.995,47
Altri oneri finanziari	5.834,99	6.665,00	-830,01
Rivalutazioni	1.946,34	0,00	1.946,34
Svalutazioni	3.528,56	6.973,00	-3.444,44
Proventi da permessi di costruire	321.100,00	0,00	321.100,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.840.197,72	857.297,00	4.982.900,72
Plusvalenze patrimoniali	12.998,56	5,00	12.993,56
Altri proventi straordinari	7.801,06	355,00	7.446,06
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.960.962,81	1.303.753,00	657.209,81
Minusvalenze patrimoniali	63,59	4.120,00	-4.056,41
Altri oneri straordinari	2.492,98	124.862,00	-122.369,02
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.570.449,83	-2.987.171,00	5.557.620,83
Imposte	658.249,08	653.472,00	4.777,08
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.533.542,75	-3.037.101,00	5.570.643,75
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	36.907,08	49.930,00	-13.022,92

2.5 Le operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel

consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, determinati sulla base delle quote di partecipazione, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Si precisa, inoltre, che nelle operazioni di rettifica infra gruppo oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

Occorre quindi rettificare i bilanci delle società e enti consolidati e della capogruppo eliminando le poste reciproche prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

A tal fine occorre effettuare le seguenti operazioni di rettifica:

- eliminare saldi, operazioni, all' interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
- eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infra gruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- considerare separatamente e non elidere l'imposta nel caso di operazioni tra ente controllante e suoi enti controllati che comportino un trattamento fiscale difforme;

L' eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

Altro aspetto da considerare è poi il metodo di consolidamento da utilizzare nella procedura di aggregazione dei dati di bilancio delle singole entità dei componenti il perimetro di consolidamento, con il bilancio della capogruppo in riferimento ad un determinato periodo temporale.

In applicazione del principio contabile di riferimento il metodo di consolidamento può essere Integrato, ovvero Proporzionale.

In particolare:

- il Metodo integrale prevede l'integrale inclusione nel Bilancio Consolidato di tutti i valori dello stato patrimoniale e del conto economico, opportunamente rettificati per l' eliminazione dei valori inerenti a transazioni tra le società e enti incluse nel perimetro di consolidamento, considerati per l' intero importo e consolidati "integralmente" ; le quote di utile e di patrimonio netto di pertinenza di terzi sono evidenziate distintamente rispetto al bilancio consolidato; tale metodo è stato adottato per la società controllata direttamente (Farmacie Comunali);
- il Metodo Proporzionale prevede l' inclusione dei valori dello stato patrimoniale e del conto economico, opportunamente rettificati, per una quota "proporzionale" alla percentuale di partecipazione detenuta dalla capogruppo, e non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell' utile di pertinenza di terzi; in tal modo il bilancio consolidato non evidenzia le quote di reddito e di patrimonio di pertinenza di terzi; tale metodo è stato adottato per gli altri organismi inclusi nel perimetro di consolidamento.

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	13.708,82	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	48.069,04	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	21.222,56	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	6.734,69	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	51.167,74	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_SPA_CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	8.760,00	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	8.898,41	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	58.112,09	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	127.471,43	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	161.393,66	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_SPP_AI	Capitale sociale	60.190,54	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	46.865,42	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.505.890,14	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	12.665,79	

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUN ALE	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	522.362,30	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUN ALE	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	49.510,35	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUN ALE	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	347.341,59	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUN ALE	CC_SPP_D7b	Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	70.796,57	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUN ALE	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	7.822,68	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUN ALE	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	820,52	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUN ALE	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	54.469,10	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUN ALE	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	352,74	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUN ALE	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	54.469,10	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUN ALE	CC_SPA_C14	Rimanenze: prodotti finiti e merci	0,00	2.323,74	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUN ALE	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	1.354.175,11	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUN ALE	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	16.505,59	
Rettifiche metodo proporzionale	14	Scritture metodo proporzionale - Fondazione Pontirolo 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUN ALE	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	4.333,86	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	472.410,26	+ 0,02 per gestione arrotondamento
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_CE_26	Imposte	0,00	219.923,15	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_CE_E24e	Altri proventi straordinari	575.690,53	0,00	

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	4.361,46	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	4.682.919,87	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_SPA_BII1.1	Terreni (beni demaniali)	0,00	90.011,10	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_CE_B13	Personale	0,00	18.751.278,25	-0,02 per gestione arrotondamento
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_SPP_D3	Acconti	1.906.523,52	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	30.952,49	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_SPA_BII1.2	Fabbricati (beni demaniali)	0,00	288.946,56	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	363.634,91	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	7.860,57	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	78.179,51	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	537.798,44	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	10.174.001,33	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	508.310,37	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	60.908,50	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	6.181.826,24	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	61.085,35	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	1.092.605,60	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	623.562,33	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	7.872.901,34	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	6,95	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_CE_E25d	Altri oneri straordinari	0,00	75.350,02	
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITANA	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	106.140,57	

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	110.962,03	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	14.467,35	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_SPA_BIII2.2a	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	23.056,15
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_SPA_BI5	Avviamento	0,00	1.177,30
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.192.641,53	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	853.507,90
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	101.753,28
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	74.352,55
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	110.962,03
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	1.102.480,00	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	8.863.808,30
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	11.043.068,43	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	564.333,83	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	136.218,78
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.217.059,93	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	141.125,68
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_SPP_B3	Fondi: altri	342.572,71	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	60.491,23
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	165.677,05
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	527.441,20	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	15	Scritture metodo proporzionale - AFOL 2023	AFOL METROPOLITA NA	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	0,00	3.882,60

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	1.399.193,50	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	9.534,49
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	13.137,08
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPP_E2	Risconti passivi	45.907,69	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	11.920,72	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	87.107,43	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	227.508,96
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria	8.157,78	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	298.520,00
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPA_CIV2	Assegni	0,00	1.511,44
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	2.207,86
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.612,01
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	15.065,05
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPP_AV17	Versamenti in conto capitale	26.520,86	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	69.325,02
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	41.874,34	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPP_AI	Capitale sociale	57.876,80	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	10.104,72	0,00

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	1.376,71	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	1.376,71	
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	9.478,51	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	3.527,62	-0,02 per arrotondamento
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	5.822,79	
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPA_CII5quat era	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	56.501,99	
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	304.342,78	
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	340.172,32	
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	531.101,24	
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	3.907,18	+0,02 per arrotondamento
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	15.541,34	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	108.883,34	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	24.403,14	
Rettifiche metodo proporzionale	16	Scritture metodo proporzionale - PER LEGGERE 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	85.633,94	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	6.874.128,93	
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	473.145,10	
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	277.633.204,44	0,00	
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_CII2c	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	888.978,33	

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-205.260,07
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	2.500,63
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	13.711,75
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	14.360.957,48
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_D22	Rivalutazioni	280.172,66	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	12.398.980,19
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	65.263.774,33	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	49.245.579,56
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	3.373.506,50
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	100.154.272,59	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	1.698.566,18
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.796.054,09	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	2,98
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	124.064.511,91
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	1.384.245,75	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	772.640.893,23
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	266.155.646,20	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	2.773.734,07
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_26	Imposte	0,00	3.941.036,90
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.187,91	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	12.398.980,19	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	170.043.866,70	0,00

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	7.543.342,95
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_D1a	Prestiti obbligazionari	109.471.727,91	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	442.224,90
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_B3	Fondi: altri	64.837.517,51	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_D3	Acconti	13.655.828,96	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	567.439.823,06	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	696.915,58
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	243.997.797,15
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	214.486.868,42
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	-1.072,55	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	3.227.332,95
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_B2	Fondi: per imposte	22.907.732,66	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	832.534,44
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	50.354.162,32
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BIV2c	Crediti verso: imprese partecipate	0,00	647.715,37
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	4.332.499,44
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	3.130.653,58	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	6.306.337,34
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	1.985.530,66
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_B13	Personale	0,00	53.379.110,23
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	15.178.991,66

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	6.669.907,64
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	226.684,24	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	85.860.377,24	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	8.240.473,04
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	79.510,65
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_EII1b	Contributi agli investimenti: da altri soggetti	14.236.121,70	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	145.833.596,67
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.486.432,01	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	212.446,15	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	4.404.721,72
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	40.560.944,09	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	3.667.159,51	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	11.004.804,43
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_D23	Svalutazioni	0,00	507.930,44
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	9.769.420,55
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	8.288.009,80
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	8.047.510,53
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	2.141.241,95	0,00
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_B14c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	19.302.908,11
Rettifiche metodo proporzionale	17	Scritture metodo proporzionale - CAP HOLDING 2023	CAP HOLDING SPA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	10.842.892,22

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune- Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	1.187,00	Adeguamento contabile dei ricavi del Comune ai costi della partecipata per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato. Capitolo 34001752 - accertamento 397/2023 - SALDO CORRISPETTIVO ANNO 2022
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune- Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	1.187,00	Adeguamento contabile dei ricavi del Comune ai costi della partecipata per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato. Capitolo 34001752 - accertamento 397/2023 - SALDO CORRISPETTIVO ANNO 2022
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune- Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_CE_A1	Proventi da tributi	4.586,00	0,00	elisione costi/ricavi - capitolo 1101294 - accertamento 213/2023 - TARI
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune- Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_CE_A1	Proventi da tributi	4.744,00	0,00	elisione costi/ricavi - capitolo 1101152- accertamento 215/2023 - IMU
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune- Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	480,00	0,00	elisione costi/ricavi - costi per servizi dichiarata da Farmacie Comunali
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune- Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	480,00	elisione costi/ricavi - costi per servizi dichiarata da Farmacie Comunali - rilevazione della sopravvenienza sul bilancio del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato.
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune- Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	493.318,83	elisione dividendi - capitolo 34002001 - accertamento 435/2023 - DIVIDENDI ESERCIZIO 2022 - impatto negativo sul risultato.
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune- Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.187,00	0,00	capitolo 34001752 - accertamento 397/2023 - SALDO CORRISPETTIVO ANNO 2022
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune- Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	91.507,50	0,00	elisione costi/ricavi - capitolo 34001752 - accertamento 396/2023 - PRIMO ACC. CORRISPETTIVO 2023

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune-Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	1.187,00	0,00	Adeguamento contabile dei ricavi del Comune ai costi della partecipata per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato. Capitolo 34001752 - accertamento 397/2023 - SALDO CORRISPETTIVO ANNO 2022
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune-Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	493.318,83	0,00	elisione dividendi - capitolo 34002001 - accertamento 435/2023 - DIVIDENDI ESERCIZIO 2022
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune-Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	91.507,50	elisione crediti/debiti - capitolo 34001752 - accertamento 724/2023 - SECONDO ACC. CORRISPETTIVO 2023
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune-Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	480,00	elisione costi/ricavi - costi per servizi dichiarata da Farmacie Comunali - rilevazione del provento sul bilancio del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato.
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune-Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	493.318,83	0,00	elisione dividendi - capitolo 34002001 - accertamento 435/2023 - DIVIDENDI ESERCIZIO 2022 - impatto negativo sul risultato.
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune-Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	493.318,83	elisione dividendi - capitolo 34002001 - accertamento 435/2023 - DIVIDENDI ESERCIZIO 2022 - impatto negativo sul risultato.
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune-Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	91.507,50	0,00	elisione costi/ricavi - capitolo 34001752 - accertamento 724/2023 - SECONDO ACC. CORRISPETTIVO 2023
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune-Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	480,00	0,00	elisione costi/ricavi - costi per servizi dichiarata da Farmacie Comunali - rilevazione del provento sul bilancio del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato.
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune-Farmacie Comunali Corsichesi	COMUNE DI CORSICO	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	480,00	0,00	elisione costi/ricavi - costi per servizi dichiarata da Farmacie Comunali - rilevazione del provento sul bilancio del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto positivo sul risultato.

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune-Farmacie Comunali Corsichesi	FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	91.507,50	elisione costi/ricavi - capitolo 34001752 - accertamento 396/2023 - PRIMO ACC. CORRISPETTIVO 2023
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune-Farmacie Comunali Corsichesi	FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	91.507,50	elisione costi/ricavi - capitolo 34001752 - accertamento 724/2023 - SECONDO ACC. CORRISPETTIVO 2023
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune-Farmacie Comunali Corsichesi	FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	480,00	elisione costi/ricavi - costi per servizi dichiarata da Farmacie Comunali
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune-Farmacie Comunali Corsichesi	FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	91.507,50	0,00	elisione crediti/debiti - capitolo 34001752 - accertamento 724/2023 - SECONDO ACC. CORRISPETTIVO 2023
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune-Farmacie Comunali Corsichesi	FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	4.744,00	elisione costi/ricavi - capitolo 1101152- accertamento 215/2023 - IMU
Scritture di rettifiche infragruppo	18	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) e distribuzione dividendi 2022- Comune-Farmacie Comunali Corsichesi	FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	4.586,00	elisione costi/ricavi - capitolo 1101294 - accertamento 213/2023 - TARI
Scritture di rettifiche infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-AFOL	AFOL METROPOLITA NA	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	169,28	elisione debiti/crediti - capitolo 1150105522 - impegno 1864/2023 - QUOTA CONTRIBUZIONE ANNUALE 2023
Scritture di rettifiche infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-AFOL	AFOL METROPOLITA NA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	169,28	0,00	elisione costi/ricavi - capitolo 1150105522 - impegno 1864/2023 - QUOTA CONTRIBUZIONE ANNUALE 2023
Scritture di rettifiche infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-AFOL	AFOL METROPOLITA NA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	52,23	0,00	elisione costi/ricavi - proventi dichiarati da AFOL
Scritture di rettifiche infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-AFOL	COMUNE DI CORSICO	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	52,23	elisione costi/ricavi - proventi dichiarati da AFOL - rilevazione della sopravvenienza sul bilancio del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato.
Scritture di rettifiche infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-AFOL	COMUNE DI CORSICO	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	52,23	elisione costi/ricavi - proventi dichiarati da AFOL - rilevazione della sopravvenienza sul bilancio del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato.
Scritture di rettifiche infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-AFOL	COMUNE DI CORSICO	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	52,23	elisione costi/ricavi - proventi dichiarati da AFOL

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Scritture di rettifiche infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-AFOL	COMUNE DI CORSICO	A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	169,28	0,00	elisione debiti/crediti - capitolo 1150105522 - impegno 1864/2023 - QUOTA CONTRIBUZIONE ANNUALE 2023
Scritture di rettifiche infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-AFOL	COMUNE DI CORSICO	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	169,28	elisione costi/ricavi - capitolo 1150105522 - impegno 1864/2023 - QUOTA CONTRIBUZIONE ANNUALE 2023
Scritture di rettifiche infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-AFOL	COMUNE DI CORSICO	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	52,23	0,00	elisione costi/ricavi - proventi dichiarati da AFOL - rilevazione della sopravvenienza sul bilancio del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato.
Scritture di rettifiche infragruppo	19	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-AFOL	COMUNE DI CORSICO	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	52,23	0,00	elisione costi/ricavi - proventi dichiarati da AFOL - rilevazione della sopravvenienza sul bilancio del Comune per effetto dei disallineamenti dei sistemi contabili - impatto negativo sul risultato.
Scritture di rettifiche infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	COMUNE DI CORSICO	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	19.891,98	Elisione costi/ricavi - capitolo 1122305816 - impegno 1409/2023 - ONERI DA CONTENZIOSO SAD E CSE
Scritture di rettifiche infragruppo	20	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	19.891,98	0,00	Elisione costi/ricavi - capitolo 1122305816 - impegno 1409/2023 - ONERI DA CONTENZIOSO SAD E CSE
Scritture di rettifiche infragruppo	21	Elisione operazioni infragruppo (costi/ricavi) - Comune-FONDAZIONE PER LEGGERE	COMUNE DI CORSICO	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	2.048,00	Elisione costi/ricavi - capitolo 1050204515 - impegno 628/2023 - QUOTA DI ADESIONE E QUOTA POTENZ. RACCOLTE
Scritture di rettifiche infragruppo	21	Elisione operazioni infragruppo (costi/ricavi) - Comune-FONDAZIONE PER LEGGERE	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	2.048,00	0,00	Elisione costi/ricavi - capitolo 1050204515 - impegno 628/2023 - QUOTA DI ADESIONE E QUOTA POTENZ. RACCOLTE
Scritture di rettifiche infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-CAP HOLDING	CAP HOLDING SPA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	308,15	Elisione debiti/crediti - credito vantato da CAP verso il comune
Scritture di rettifiche infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-CAP HOLDING	CAP HOLDING SPA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	561,86	0,00	Elisione debiti/crediti - debito di CAP verso il comune - Studio comunale e di gestione del rischio idraulico acconto e saldo - Saldo canone concessorio 2020 - DIRITTI SEGRET.CASE 3531463 C

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Scritture di rettifiche infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-CAP HOLDING	CAP HOLDING SPA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	397,17	Elisione costi/ricavi - rimborsi quote ammortamento mutui e canoni e i.u.c.
Scritture di rettifiche infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-CAP HOLDING	CAP HOLDING SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	6,86	Elisione costi/ricavi - rimborsi - diritti di segreteria vari
Scritture di rettifiche infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-CAP HOLDING	CAP HOLDING SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	7,45	Elisione costi/ricavi cap/comune
Scritture di rettifiche infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-CAP HOLDING	COMUNE DI CORSICO	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	561,86	Elisione debiti/crediti - debito di CAP verso il comune - Studio comunale di gestione del rischio idraulico acconto e saldo - Saldo canone concessorio 2020 -DIRITTI SEGRET.CASE 3531463 C
Scritture di rettifiche infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-CAP HOLDING	COMUNE DI CORSICO	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	397,17	0,00	Elisione costi/ricavi - rimborsi quote ammortamento mutui e canoni e i.u.c.
Scritture di rettifiche infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-CAP HOLDING	COMUNE DI CORSICO	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	6,86	0,00	Elisione costi/ricavi - rimborsi - diritti di segreteria vari
Scritture di rettifiche infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-CAP HOLDING	COMUNE DI CORSICO	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	7,45	0,00	Elisione costi/ricavi cap/comune
Scritture di rettifiche infragruppo	22	Elisione operazioni infragruppo (debiti/crediti - costi/ricavi) - Comune-CAP HOLDING	COMUNE DI CORSICO	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	308,15	0,00	Elisione debiti/crediti - credito vantato da CAP verso il comune
Scritture di rettifiche infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo (crediti/debiti) - CAP/AFOL e CAP/PER LEGGERE	AFOL METROPOLITANA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	17,38	0,00	elisione crediti/debiti - CAP/AFOL pro quota 0,65%
Scritture di rettifiche infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo (crediti/debiti) - CAP/AFOL e CAP/PER LEGGERE	CAP HOLDING SPA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,18	0,00	elisione crediti/debiti - CAP/FONDAZIONE PER LEGGERE pro quota 0,69%
Scritture di rettifiche infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo (crediti/debiti) - CAP/AFOL e CAP/PER LEGGERE	CAP HOLDING SPA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	17,38	elisione crediti/debiti - CAP/AFOL pro quota 0,65%
Scritture di rettifiche infragruppo	23	Elisione operazioni infragruppo (crediti/debiti) - CAP/AFOL e CAP/PER LEGGERE	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,18	elisione crediti/debiti - CAP/FONDAZIONE PER LEGGERE pro quota 0,69%
Rettifiche del patrimonio netto	24	Elisione patrimoniale partecipazione/PN con pertinenze di terzi - Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. 2023	COMUNE DI CORSICO	A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	125.826,85	
Rettifiche del patrimonio netto	24	Elisione patrimoniale partecipazione/PN con pertinenze di terzi - Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. 2023	COMUNE DI CORSICO	A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	36.907,08	
Rettifiche del patrimonio netto	24	Elisione patrimoniale partecipazione/PN con pertinenze di terzi - Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. 2023	COMUNE DI CORSICO	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	2.146.217,23	

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Rettifiche del patrimonio netto	24	Elisione patrimoniale partecipazione/PN con pertinenze di terzi - Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. 2023	COMUNE DI CORSICO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	585.357,08	0,00	Differenza di consolidamento positiva FARMACIE COMUNALI
Rettifiche del patrimonio netto	24	Elisione patrimoniale partecipazione/PN con pertinenze di terzi - Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. 2023	COMUNE DI CORSICO	A_CE_QUAD	Quadratura CE	494.733,00	0,00	
Rettifiche del patrimonio netto	24	Elisione patrimoniale partecipazione/PN con pertinenze di terzi - Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. 2023	FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	640.279,00	0,00	
Rettifiche del patrimonio netto	24	Elisione patrimoniale partecipazione/PN con pertinenze di terzi - Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. 2023	FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	457.825,92	
Rettifiche del patrimonio netto	24	Elisione patrimoniale partecipazione/PN con pertinenze di terzi - Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. 2023	FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	36.907,08	0,00	
Rettifiche del patrimonio netto	24	Elisione patrimoniale partecipazione/PN con pertinenze di terzi - Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. 2023	FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	36.907,08	
Rettifiche del patrimonio netto	24	Elisione patrimoniale partecipazione/PN con pertinenze di terzi - Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. 2023	FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	1.046.408,00	0,00	
Rettifiche del patrimonio netto	25	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Cap Holding S.p.A. 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.928.697,56	0,00	
Rettifiche del patrimonio netto	25	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Cap Holding S.p.A. 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	3.941.962,94	0,00	
Rettifiche del patrimonio netto	25	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Cap Holding S.p.A. 2023	CAP HOLDING SPA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	9.616,25	0,00	
Rettifiche del patrimonio netto	25	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Cap Holding S.p.A. 2023	COMUNE DI CORSICO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	16.133,20	0,00	DIFFERENZA CONSOLIDAMENT O POSITIVA CAP HOLDING +0.01 ARROTONDAMEN TO
Rettifiche del patrimonio netto	25	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Cap Holding S.p.A. 2023	COMUNE DI CORSICO	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	5.896.409,95	
Rettifiche del patrimonio netto	26	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Afol Metropolitana 2023	AFOL METROPOLITANA NA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	27.430,47	0,00	
Rettifiche del patrimonio netto	26	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Afol Metropolitana 2023	AFOL METROPOLITANA NA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	7.148,40	0,00	
Rettifiche del patrimonio netto	26	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Afol Metropolitana 2023	COMUNE DI CORSICO	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	2.866,17	
Rettifiche del patrimonio netto	26	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Afol Metropolitana 2023	COMUNE DI CORSICO	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	0,00	31.712,70	DIFFERENZA CONSOLIDAMENT O NEGATIVA AFOL
Rettifiche del patrimonio netto	27	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Fondazione Pontirolo Onlus 2023	COMUNE DI CORSICO	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	183.434,62	

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Rettifiche del patrimonio netto	27	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Fondazione Pontirolo Onlus 2023	COMUNE DI CORSICO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	25.593,82	0,00	DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO O POSITIVA - FONDAZIONE PONTIROLO
Rettifiche del patrimonio netto	27	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Fondazione Pontirolo Onlus 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_SPP_AI	Capitale sociale	42.875,46	0,00	
Rettifiche del patrimonio netto	27	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Fondazione Pontirolo Onlus 2023	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	114.965,34	0,00	
Rettifiche del patrimonio netto	28	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Fondazione per Leggere 2023	COMUNE DI CORSICO	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	22.576,57	
Rettifiche del patrimonio netto	28	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Fondazione per Leggere 2023	COMUNE DI CORSICO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	15.322,35	0,00	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO O POSITIVA - PER LEGGERE
Rettifiche del patrimonio netto	28	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Fondazione per Leggere 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria	440,22	0,00	
Rettifiche del patrimonio netto	28	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Fondazione per Leggere 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPP_AI	Capitale sociale	3.123,20	0,00	
Rettifiche del patrimonio netto	28	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Fondazione per Leggere 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	2.259,66	0,00	
Rettifiche del patrimonio netto	28	Elisione patrimoniale partecipazione/PN - Fondazione per Leggere 2023	PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CC_SPP_AV17	Versamenti in conto capitale	1.431,14	0,00	
Altre rettifiche	29	Rilevazione del risultato economico di esercizio di gruppo sul CE - 2023	COMUNE DI CORSICO	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	2.075.716,83	
Altre rettifiche	29	Rilevazione del risultato economico di esercizio di gruppo sul CE - 2023	COMUNE DI CORSICO	A_CE_QUAD	Quadratura CE	2.075.716,83	0,00	

2.6 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima; questo ha portato alla determinazione delle "Differenze di Consolidamento" generate per l'annullamento delle Voci di Patrimonio Netto (con esclusione dell'Utile di esercizio) delle entità consolidate con corrispondente eliminazione del valore delle partecipazioni finanziarie della Capogruppo; in particolare i valori di Patrimonio netto considerato sono quelli risultanti al 31.12.2023, mentre le partecipazioni finanziarie della Capogruppo si riferivano al Patrimonio netto al 31.12.2022, ultimo bilancio approvato dalle società in sede di rendiconto dell'Ente. Conseguentemente il valore delle partecipazioni finanziarie può essere superiore o inferiore al corrispondente Patrimonio Netto, determinando differenze di consolidamento positive, se superiore, negative, se inferiore; nello specifico le differenze di consolidamento registrate sono state:

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
CAP HOLDING SPA	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	5.896.409,95	5.880.276,75		16.133,20
AFOL METROPOLITANA	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	2.866,17	34.578,87		-31.712,70
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	Società controllata in modo indipendente soggetta al sistema di consolidamento integrale	2.146.217,23	1.686.687,00	125.826,85	585.357,08
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	183.434,62	157.840,80		25.593,82
PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	22.576,57	7.254,22		15.322,35

La distribuzione dei dividendi all'interno del gruppo rappresenta un trasferimento di risorse tra le realtà da consolidare e come tale subisce lo stesso trattamento delle operazioni infragruppo. Lo scopo è di evitare una doppia contabilizzazione dello stesso utile, sia in capo alla partecipata che lo distribuisce, sia in capo alla partecipante che lo percepisce e che contabilizza il provento finanziario. In fase di consolidamento, pertanto, si è provveduto all'eliminazione del provento da partecipazione da società controllate registrato dalla Capogruppo derivanti da dividendi riferiti all'anno 2023 distribuiti dalla partecipata Farmacie Comunali Corsichesi SPA per euro 493.318,83.

2.7 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Crediti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
COMUNE DI CORSICO	6.652.955,67		6.560.886,31
CAP HOLDING SPA	306.745.237,00		2.115.909,86
AFOL METROPOLITANA	10.838.858,00		70.283,28
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	271.264,00		271.264,00
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	99.778,00		41.507,65
PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	65.596,00		3.358,35

Debiti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato

COMUNE DI CORSICO	8.732.846,07	8.732.368,64
CAP HOLDING SPA	453.261.675,00	3.126.490,26
AFOL METROPOLITANA	8.931.937,00	58.040,21
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	1.379.691,00	1.288.183,50
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	715.990,00	297.851,84
PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	127.275,00	6.516,49

2.8 Compensi di amministratori e sindaci

Non si ravvisa alcuna situazione di rilievo a riguardo.

2.9 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, si ravvisa la presenza di strumenti finanziari derivati e di seguito se ne rappresentano le informazioni relative al fair value, alla loro entità e alla loro natura.

CITTA' DI CORSICO

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

COSTANTINO DOTT. RANCATI

MICHELA DOTT.SSA BOTTA

DANILO DOTT. ZENDRA

Comune di Corsico

Verbale n. 21 del 17 settembre 2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente Comune di Corsico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Corsico, lì 17 settembre 2024

L'Organo di Revisione

(Documento sottoscritto digitalmente)

COSTANTINO DOTT. RANCATI

MICHELA DOTT.SSA BOTTA

DANILO DOTT. ZENDRA

Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	7
5. Stato patrimoniale consolidato	8
6. Conto economico consolidato	12
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	14
8. Osservazioni e considerazioni	15
9. Conclusioni	15

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. 16 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 7 del 24 aprile 2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 19/08/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 101 del 14 agosto 2024 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 154 del 28 dicembre 2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

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

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AFOL METROPOLITANA	8928300964	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	0,65	
CAP HOLDING SPA	13187590156	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,6869	
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI	12130890150	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	92,54	
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	97305410157	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	41,60	
FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD-OVEST MILANO	05326650966 06277160963	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	5,12	
CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE (CIMET)	8,01E+10	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	1,60	2. Impossibilità di reperire i bilanci

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
AFOL METROPOLITANA	8928300964	3. Ente strumentale partecipato	0,65	2023	Proporzionale
CAP HOLDING SPA	13187590156	5. Società partecipata	0,6869	2023	Proporzionale
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI	12130890150	4. Società controllata	92,54	2023	Integrale
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	97305410157	3. Ente strumentale partecipato	41,60	2023	Proporzionale
FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD-OVEST MILANO	05326650966 06277160963	3. Ente strumentale partecipato	5,12	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio

4/4;

- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Comune di Corsico	142.187.151,79	121.474.776,01	34.518.789,35
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	4.265.614,55	3.644.243,28	1.035.563,68

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

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Comune di Corsico	142.187.151,79	121.474.776,01	34.518.789,35
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	14.218.715,18	12.147.477,60	3.451.878,94

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti

affendenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente Comune di Corsico.

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

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

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare al fine di allineare la contabilità della Capogruppo con quelle dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (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) ma **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

La rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto**, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3

punto 6.1.3. In sede di rendiconto 2023 la Capogruppo ha valorizzato le proprie partecipazioni finanziarie con il metodo del patrimonio netto con riferimento agli ultimi dati di bilancio disponibili (2022). Con le scritture di consolidamento tali valori sono stati adeguati al patrimonio netto 2023.

- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile 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 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

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

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

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	8.474.035,42	7.675.469,00	798.566,42
Immobilizzazioni materiali	89.818.646,75	89.420.163,00	398.483,75
Immobilizzazioni finanziarie	161.960,37	231.016,00	-69.055,63
Totale immobilizzazioni	98.454.642,54	97.326.648,00	1.127.994,54
Rimanenze	1.062.812,95	992.679,00	70.133,95
Crediti	9.034.188,25	8.321.957,00	712.231,25
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	40.781.879,90	41.353.358,00	-571.478,10
Totale attivo circolante	50.878.881,10	50.667.994,00	210.887,10
Ratei e risconti	54.781,27	53.920,00	861,27
Totale dell'attivo	149.388.304,91	148.048.562,00	1.339.742,91
Passivo			
Patrimonio netto	125.324.997,62	121.996.571,00	3.328.426,62
Fondo rischi e oneri	2.046.040,91	2.514.744,00	-468.703,09
Trattamento di fine rapporto	348.066,17	361.296,00	-13.229,83
Debiti	13.509.450,94	15.015.869,00	-1.506.418,06
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.159.749,27	8.160.082,00	-332,73
Totale del passivo	149.388.304,91	148.048.562,00	1.339.742,91
Conti d'ordine	17.657.143,98	7.038.262,00	10.618.881,98

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 8.474.035,42

Al riguardo si osserva un incremento di euro 798.566,42

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 89.818.646,75

Al riguardo si osserva un incremento di euro 398.483,75

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 161.960,37

Al riguardo si osserva una riduzione di euro 69.055,63

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 9.034.188,25

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso clienti e utenti euro 3.109.818,63
- Crediti di natura tributaria euro 3.684.239,30
- Altri crediti euro 1.455.386,53

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Euro 91.507,50 relativo al saldo del canone concessorio dovuto dalle farmacie comunali;
- Euro 561,86 relativo a un credito con CAP;

per un ammontare complessivo di euro 92.069,36

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 40.781.879,90, con una riduzione di euro 571.478,10 e sono così costituite:

- Depositi presso il Tesoriere euro 37.564.897,23
- Altri depositi bancari e postali euro 3.138.785,33
- Denaro e valori in cassa euro 78.197,34

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 54.781,27 e si riferisce ai Risconti Attivi.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 125.162.263,69 in incremento di euro 3.328.426,62 e risulta così composto:

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

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	49.272.788,66	49.272.789,00
Riserve	76.666.720,21	75.751.841,00
<i>riserve da capitale</i>	1.408.800,64	1.153.788,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	2.195.380,72	1.929.296,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	72.392.577,77	72.668.757,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	393.782,17	
<i>altre riserve disponibili</i>	276.178,91	
Risultato economico dell'esercizio	2.533.542,75	-3.037.101,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-3.310.787,93	-298.256,00
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	125.162.263,69	121.689.273,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	125.826,85	257.368,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	36.907,08	49.930,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	162.733,93	307.298,00
Totale Patrimonio Netto	125.324.997,62	121.996.571,00

Si rileva che l'incremento è dovuto principalmente al risultato economico dell'esercizio pari a euro 2.533.542,75.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.046.040,91 in decremento di euro 468.703,09 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	159.138,34
altri	1.886.902,57
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	2.046.040,91

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, pari a euro 348.066,17 si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 13.509.450,94 e si decrementa di euro 1.506.418,06

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori euro 8.564.061,01

- Debiti da finanziamento euro 2.034.492,06
- Debiti verso banche euro 1.181.484,81

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Euro 169,28 relativamente a un debito nei confronti di AFOL;
- Euro 308,15 relativamente a un debito verso la società CAP;

per un ammontare complessivo di euro 477,43

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.159.749,27 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni euro 7.724.715,75
- Risconti passivi per contributi da altri soggetti euro 427.289,28

Conti d'ordine

Ammontano a euro 17.657.143,98 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

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

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

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	41.859.174,88	45.280.646,00	-3.421.471,12
B	componenti negativi della gestione	42.810.325,94	46.804.283,00	-3.993.957,06
	Risultato della gestione	-951.151,06	-1.523.637,00	572.485,94
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	29.876,75	20.837,00	9.039,75
	oneri finanziari	67.022,52	248.848,00	-181.825,48
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	1.946,34		1.946,34
	Svalutazioni	3.528,56	6.973,00	-3.444,44
	Risultato della gestione operativa	-989.879,05	-1.758.621,00	768.741,95
E	proventi straordinari	6.182.097,34	857.657,00	5.324.440,34
E	oneri straordinari	1.963.519,38	1.432.735,00	530.784,38
	Risultato prima delle imposte	3.228.698,91	-2.333.699,00	5.562.397,91
	Imposte	658.249,08	653.472,00	4.777,08
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.570.449,83	-2.987.171,00	5.557.620,83
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.533.542,75	-3.037.101,00	5.570.643,75
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	36.907,08	49.930,00	-13.022,92

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Corsico (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di - 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	41.859.174,88	31.472.737,11	10.386.437,77
B	componenti negativi della gestione	42.810.325,94	33.264.578,62	9.545.747,32
	Risultato della gestione	-951.151,06	-1.791.841,51	840.690,45
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	29.876,75	493.321,24	-463.444,49
	oneri finanziari	67.022,52	3.941,57	63.080,95
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	1.946,34	0,00	1.946,34
	Svalutazioni	3.528,56	0,00	3.528,56
	Risultato della gestione operativa	-989.879,05	-1.302.461,84	312.582,79
E	proventi straordinari	6.182.097,34	6.151.959,96	30.137,38
E	oneri straordinari	1.963.519,38	1.951.226,58	12.292,80
	Risultato prima delle imposte	3.228.698,91	2.898.271,54	330.427,37
	Imposte	658.249,08		658.249,08
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	2.570.449,83	2.898.271,54	-327.821,71
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.533.542,75	2.898.271,54	-364.728,79
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	36.907,08	0,00	36.907,08

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Comune di Corsico;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;

- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Comune di Corsico **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente conforme** al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2023 dell'Ente Comune di Corsico **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

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 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Corsico ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

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

Corsico, 17 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Documento informatico sottoscritto con firma digitale.

COSTANTINO DOTT. RANCATI

MICHELA DOTT.SSA BOTTA

DANILO DOTT. ZENDRA

Buongiorno, alla presente si allega parere del Collegio dei Revisori sottoscritto digitalmente da tutti i componenti.
Cordiali saluti.
Costantino Rancati

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



BILANCIO CONSOLIDATO 2023 (ART. 147-QUATER COMMA 4 DEL D.LGS. N. 267/2000 E ART. 68 ALLEGATO 4/4 D.LGS. N. 118/2011) - APPROVAZIONE.

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

Visto con parere FAVOREVOLE.

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

Corsico li, 23/08/2024

Sottoscritto dal Dirigente
PROGRAMMAZIONE ECONOMICA
(CRIMELLA CRISTIANO)
con firma digitale



BILANCIO CONSOLIDATO 2023 (ART. 147-QUATER COMMA 4 DEL D.LGS. N. 267/2000 E ART. 68 ALLEGATO 4/4 D.LGS. N. 118/2011) - 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. 2845/2024

Corsico, li 17/09/2024

Sottoscritto dal Dirigente del Settore 2 –
Programmazione Economica
(CRIMELLA CRISTIANO)
con firma digitale