

Bilancio consolidato 2020 del Comune di PREGNANA MILANESE

Nota integrativa

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Pregnana Milanese"*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Pregnana Milanese"*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Variazioni rispetto all'anno precedente*
6. *Le operazioni infragruppo*
7. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
8. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42*", articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*". Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "*Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*", approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per l'anno 2020, con deliberazione di Giunta comunale n. 122 del 10 dicembre 2020 ad oggetto "*Bilancio consolidato al 31.12.2020- Individuazione degli Enti e Società da includere nel Gruppo "Comune di Pregnana Milanese" e nel perimetro di consolidamento*", il Comune di Pregnana Milanese ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2020;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2020.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Pregnana Milanese"

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Gli schemi di Bilancio consolidato sono previsti dall'Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Pregnana Milanese" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 122 del 10 dicembre 2020 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota inviata tramite posta elettronica certificata prot. 9616 del 14 dicembre 2020 è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 122 del 10 dicembre 2020 sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

3. La composizione del Gruppo "Comune di Pregnana Milanese"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pregnana Milanese al 31.12.2020 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

| Organismo partecipato | Sede | Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€) | Capogruppo diretta | % di partic. Comune di Pregnana Milanese | Classificazione |
|--|-----------------|---|-----------------------------|---|---|
| Cap Holding spa | MILANO | € 571.381.786 | Comune di Pregnana Milanese | 0,324% | Società partecipata |
| CSBNO consor.biblioteche | PADERNO DUGNANO | € 436.419 | Comune di Pregnana Milanese | 0,820% | Ente strumentale partecipato |
| Sercopaz.spec.cons. | RHO | € 91.800 | Comune di Pregnana Milanese | 3,359% | Ente strumentale partecipato |
| Agenzia Afol metropolitana az.spec.cons. | MILANO | € 1.099.754 | Comune di Pregnana Milanese | 0,230% | Ente strumentale partecipato |
| Centro studi PIM | MILANO | € 100.000 | Comune di Pregnana Milanese | 0,199% | Ente strumentale partecipato |
| GESEM srl | ARESE | € 92.700 | Comune di Pregnana Milanese | 2,050% | Società partecipata |
| Fondazione Comunitaria Nord Milano onlus | RHO | € 900.000 | Comune di Pregnana Milanese | 4,120% | Ente strumentale partecipato |
| Amiacque srl | MILANO | € 23.667.606 | Cap Holding | 0,324% partecipazione indiretta | Società partecip.indir.di primo livello |
| Pavia acque scarl | PAVIA | € 15.048.128 | Cap Holding | 0,033% partecipazione indiretta | Società partecip.indir.di primo livello |
| WATER ALLIANCE | ASSAGO | € 689.742 | Cap Holding | 0,324% | Società partecip.indir.di primo livello |
| ASMare srl | MORTARA | € 4.000.000 | Pavia Acque | 0,002% | Società partecip.indir.di secondo livello |
| ASM Pavia spa | PAVIA | € 44.862.826 | Pavia Acque | 0,006% | Società partecip.indir.di secondo livello |
| ASM Vigevano e Lomellina spa | VIGEVANO | € 22.925.170 | Pavia Acque | 0,006% | Società partecip.indir.di secondo livello |

| Organismo partecipato | Sede | Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€) | Capogruppo diretta | % di partec. Comune di Pregnana Milanese | Classificazione |
|------------------------------|-------------|---|---------------------------|---|---|
| ASM Voghera spa | VOGHERA | € 52.878.600 | Pavia Acque | 0,006% | Società partecip.indir.di secondo livello |
| BRONI Stradella pubblica srl | STRADELLA | € 8.112.612 | Pavia Acque | 0,005% | Società partecip.indir.di secondo livello |
| CBL spa | MEDE | € 6.001.620 | Pavia Acque | 0,002% | Società partecip.indir.di secondo livello |

* Trattasi del fondo di dotazione e non del capitale sociale

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

| Organismo partecipato | Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€) | Capogruppo diretta | % di partec. Comune di Pregnana Milanese | Classificazione | Criterio di consolidamento |
|------------------------------|---|-----------------------------|---|------------------------------|-----------------------------------|
| Cap Holding spa | € 571.381.786 | Comune di Pregnana Milanese | 0,324% | Società partecipata | Proporzionale |
| Sercopaz.spec.cons. | € 91.800 | Comune di Pregnana Milanese | 3,359% | Ente strumentale partecipato | Proporzionale |
| GESEM srl | € 92.700 | Comune di Pregnana Milanese | 2,050% | Società partecipata | Proporzionale |

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Pregnana Milanese", nel perimetro di consolidamento non sono stati considerati i seguenti enti:

- Cimep consorzio;
- CSBNO consorzio biblioteche;
- Agenzia AFOL metropolitana az.speciale;
- le società indirette di primo e secondo livello;
- il centro studi PIM;
- la Fondazione comunitaria Nord Milano onlus.

L'esclusione dei suddetti organismi dal perimetro è stata determinata per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dei singoli enti partecipati rispetto ai corrispondenti valori del Comune – incidenza inferiore al 3% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibili ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato e percentuale di partecipazione inferiore all'1%.

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi:

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Pregnana Milanese.

- **Società GESEM srl:**

È una società a responsabilità limitata a capitale pubblico, "in house" partecipata dai Comuni di Arese, Lainate, Nerviano, Rho, Vanzago e Pogliano Milanese. E' attiva nel settore dei servizi pubblici locali ed ha avuto i seguenti affidamenti da parte del Comune di Pregnana Milanese:

- Consiglio Comunale deliberazione n. 41 del 29 settembre 2014 ingresso del Comune di Pregnana Milanese nella compagine societaria di Gesem srl con la percentuale del 2,05%;
- Consiglio Comunale deliberazione n. 45 del 28 ottobre 2014 affidamento del servizio di controllo dell'igiene urbana, raccolta rifiuti fino al 31 dicembre 2022;
- Consiglio Comunale deliberazione n. 54 del 26 novembre 2014 affidamento del servizio di gestione delle imposte sulla pubblicità, dei diritti sulle pubbliche affissioni e della Tosap per l'anno 2015;
- Consiglio Comunale deliberazione n. 35 del 27 maggio 2015 di approvazione della convenzione ex articolo 30 del D.Lgs. del 18 agosto 2000 n. 267 per l'esercizio del controllo analogo sulla società Gesem srl;
- Consiglio Comunale deliberazione n. 58 del 28 novembre 2018 di affidamento del servizio di gestione delle imposte sulla pubblicità, dei diritti sulle pubbliche affissioni e della Tosap per gli esercizi 2019, 2020, 2021 e 2022;
- Consiglio Comunale deliberazione n. 5 del 7 febbraio 2018 di affidamento del servizio di notifica atti dal 1 marzo 2018 al 28 febbraio 2021;
- Consiglio Comunale deliberazione n. 34 del 25 luglio 2018 di affidamento del servizio di gestione delle manutenzioni ordinarie degli immobili comunale e strade dal 1 agosto 2018 al 31 dicembre 2024 e di gestione del verde pubblico dal 1 gennaio 2019 al 31 dicembre 2024;
- Consiglio Comunale deliberazione n. 35 del 25 luglio 2018 di affidamento del servizio di manutenzione della segnaletica stradale orizzontale dal 1 agosto 2018 al 31 luglio 2021;
- Consiglio Comunale deliberazione n. 53 del 19 dicembre 2018 di affidamento del servizio di gestione Imposta Pubblicità, Pubbliche Affissioni e Tosap per gli anni 2019, 2020, 2021 e 2022.
- Consiglio Comunale deliberazione n. 40 del 25 giugno 2021 di affidamento del servizio di gestione riscossione delle entrate tributarie sugli immobili e sull'ambiente per gli anni dal 2021 al 2029.

La società Gesem srl stata istituita come volontà politica forte e determinata di perseguire forme sempre più profonde e innovative di collaborazione istituzionale nella gestione sovra comunale dei servizi pubblici e strumentali.

| Società GESEM srl | | |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Stato patrimoniale | 2020 | 2019 |
| Crediti vs partecipanti | 0 | 0 |
| Attivo immobilizzato | € 377.053 | € 512.516 |
| Attivo circolante | € 4.376.114 | € 4.513.738 |
| Ratei e risconti attivi | € 55.102 | € 65.439 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | € 4.808.269 | € 5.091.693 |
| Patrimonio netto | € 1.320.572 | € 1.269.547 |
| Fondi per rischi ed oneri | € 113.193 | € 86.676 |
| TFR | € 454.317 | € 391.752 |
| Debiti | € 2.901.795 | € 3.331.769 |
| Ratei e risconti passivi | € 18.392 | € 11.949 |
| TOTALE DEL PASSIVO | € 4.808.269 | € 5.091.693 |

| Società GESEM srl | | |
|--|------------------|-----------------|
| Conto economico | 2020 | 2019 |
| Valore della produzione | € 5.561.077 | € 5.277.576 |
| Costi della produzione | € 5.441.017 | € 5.242.375 |
| Risultato della gestione operativa | € 120.060 | € 35.201 |
| Proventi ed oneri finanziari | € 165 | € 722 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | - | - |
| Proventi ed oneri straordinari | - | - |
| Imposte sul reddito | € 69.205 | € 25.554 |
| Risultato di esercizio | € 51.020 | € 10.369 |

- **Società Sercop azienda speciale consortile:**

La società è un'azienda costituita dai 9 comuni del Rhodense (Arese, Cornaredo, Lainate, Pero, Pogliano Milanese, Pregnana Milanese, Rho, Settimo Milanese, Vanzago) per la gestione dei servizi socio assistenziali in relazione alle competenze istituzionali degli Enti soci. Gli interventi sono orientati alle fasce deboli della cittadinanza in particolare: minori, disabili,

anziani e interventi di inclusione sociale. L'area dei servizi del Rhodense riguarda: disabilità fisica e motoria, disabilità intellettiva e relazionale, disabilità sensoriale, disabilità post traumatica, dipendenze da stupefacenti, dipendenze da alcool, dipendenze da gioco, dipendenze sessuali, dipendenze da internet, salute mentale, disturbi psichiatrici e neurologici dell'età evolutiva, prevenzione, orientamento e tutoring, socializzazione, inclusione sociale, genitorialità, sport e tempo libero, disturbi del comportamento alimentare, coordinamento tra servizi.

Con deliberazione del C.C. n. 54 del 19 dicembre 2018 sono stati affidati "in house" le gestioni dei servizi alla persona per gli anni dal 2018 al 2028.

| Società SERCOP | | |
|---------------------------|--------------------|---------------------|
| Stato patrimoniale | 2020 | 2019 |
| Crediti vs partecipanti | - | - |
| Attivo immobilizzato | € 75.572 | € 76.664 |
| Attivo circolante | € 6.754.715 | € 9.797.694 |
| Ratei e risconti attivi | € 2.965.311 | € 3.213.406 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | € 9.795.598 | € 13.087.764 |
| Patrimonio netto | € 242.495 | € 226.820 |
| Fondi per rischi ed oneri | € 599.241 | € 361.257 |
| TFR | € 711.498 | € 562.192 |
| Debiti | € 4.904.757 | € 9.147.104 |
| Ratei e risconti passivi | € 3.337.607 | € 2.790.391 |
| TOTALE DEL PASSIVO | € 9.795.598 | € 13.087.764 |

| Società SERCOP | | |
|---|------------------|-----------------|
| Conto economico | 2020 | 2019 |
| Valore della produzione | € 26.382.017 | € 25.993.936 |
| Costi della produzione | € 26.267.444 | € 25.911.883 |
| Risultato della gestione operativa | € 114.573 | € 82.053 |

| Società SERCOP | | |
|---|-----------------|-----------------|
| Conto economico | 2020 | 2019 |
| Proventi ed oneri finanziari | € - 2.361 | € -3.418 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | | |
| Proventi ed oneri straordinari | | |
| Imposte sul reddito | € 96.536 | € 55.565 |
| Risultato di esercizio | € 15.676 | € 23.070 |

- **Società CAP HOLDING spa:**

La società è un'azienda pubblica, i soci sono 199, di cui 196 sono comuni così divisi: 134 comuni della Città Metropolitana di Milano, 40 comuni della provincia di Monza e Brianza, 20 comuni della provincia di Pavia, 1 comune della provincia di Como, 1 comune della provincia di Varese. Completano il libro soci della Cap Holding spa, la provincia di Monza e Brianza e la Città Metropolitana di Milano (ex provincia di Milano).

La gestione del Servizio idrico integrato dell'ATO provincia di Milano, in cui opera come GRUPPO CAP, è regolata dalla convenzione stipulata il 20 dicembre 2013 ed adeguata in data 29 giugno 2016 alle disposizioni contenute nella Delibera dell'Autorità per l'energia elettrica, il gas e il sistema idrico n. 656/2015/R/IDR, tra la società Cap Holding spa e l'Ufficio d'Ambito Territoriale Ottimale della provincia di Milano, a valere dal 1 gennaio 2014 fino al 31 dicembre 2033.

La società opera nella gestione del servizio idrico integrato costituito dai servizi di distribuzione acqua ad usi civili ed industriali, da quelli di fognatura e di depurazione, conformemente a quanto previsto dalla Legge n.36/1994 e successive modifiche ed integrazioni.

La società ha per oggetto sociale principale:

- gestione delle risorse idriche, tutela e protezione dei terreni costituenti i campi acquiferi; svolgimento del servizio idrico integrato, comprensivo delle attività di captazione, sollevamento, adduzione e distribuzione dell'acqua per usi idropotabili e plurimi; raccolta, collettamento, trattamento, depurazione, smaltimento e scarico delle acque di rifiuto urbane ed industriali, loro eventuale riutilizzo, nonché rifiuti connessi al servizio;
- gestione del patrimonio idrico dell'ATO di Milano, come da conferimenti comunali e ulteriori successive acquisizioni;
- gestione tecnica delle infrastrutture e dell'impiantistica, di reti, impianti ed altre dotazioni patrimoniali.

| Società CAP HOLDING spa (2020 bil.consolidato riclass.D.Lgs.118/2011) | | |
|--|-------------|-------------|
| Stato patrimoniale | 2020 | 2019 |
| Crediti vs partecipanti | - | - |

| Società CAP HOLDING spa (2020 bil.consolidato riclass.D.Lgs.118/2011) | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Stato patrimoniale | 2020 | 2019 |
| Attivo immobilizzato | 838.374.361 | 850.126.214 |
| Attivo circolante | 362.226.385 | 414.647.009 |
| Ratei e risconti attivi | 10.008.053 | 10.717.853 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 1.210.608.799 | 1.275.491.076 |
| Patrimonio netto | 826.830.131 | 843.330.363 |
| Fondi per rischi ed oneri | 78.373.986 | 74.305.553 |
| TFR | 4.813.473 | 5.194.595 |
| Debiti | 295.513.654 | 348.276.533 |
| Ratei e risconti passivi | 5.077.556 | 4.384.032 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 1.210.608.799 | 1.275.491.076 |

| Società CAP HOLDING spa | | |
|---|--------------------|--------------------|
| Conto economico | 2020 | 2019 |
| Valore della produzione | 342.083.694 | 367.893.643 |
| Costi della produzione | 310.450.750 | 314.621.141 |
| Risultato della gestione operativa | 31.632.944 | 53.272.502 |
| Proventi ed oneri finanziari | - 4.285.513 | - 4.740.414 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | - 138.688 | - 145.578 |
| Proventi ed oneri straordinari | - 1.129.723 | - 1.144.566 |
| Imposte sul reddito | 7.510.067 | 14.982.838 |
| Risultato di esercizio | 18.568.952 | 32.259.106 |

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

| Organismo | Sintesi attività | Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011 |
|-------------------------|--|---|
| Società GESEM srl | Gestione dei servizi comunali (gestione servizi tributari pubblicità, pubbliche affissioni e Tosap, gestione e controllo servizi raccolta rifiuti, servizio notifiche atti, manutenzione del patrimonio, verde pubblico, segnaletica orizzontale) dal 2021 gestione delle entrate tributarie sugli immobili e sull'ambiente. | Servizi istituzionali, generali e di gestione e sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente e servizi di trasporto e diritto alla mobilità |
| Società SERCOP | Gestione dei servizi socio assistenziali | Servizi relativi ai diritti sociali, politiche sociali e famiglia |
| Società CAP HOLDING SPA | Gestione del patrimonio idrico e del servizio idrico integrato | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Pregnana Milanese, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Incidenza dei ricavi anno 2020

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo valore della produzione | Totale ricavi (valore della produzione) CONSOLIDATI post proporzione e rettifiche | Incidenza % |
|------------------------------|----------------------------|--|--|--------------------|
| Comune PREGNANA MIL. | 100,000 | 6.305.421 | 6.300.043 | 74,98% |
| Società CAP HOLDING | 0,324 | 342.083.694 | 1.108.243 | 13,19% |
| Società SERCOP | 3,359 | 26.382.017 | 883.110 | 10,51% |

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo valore della produzione | Totale ricavi (valore della produzione) CONSOLIDATI post proporzione e rettifiche | Incidenza % |
|-----------------------|---------------------|---|---|-------------|
| Società GESEM | 2,050 | 5.561.077 | 111.011 | 1,32% |
| TOTALE | | 380.332.209 | 8.402.407 | 100% |

Spese di personale anno 2020

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Spese per il personale (e altri accantonamenti per il personale) (€) | Valori bilancio consolidato 2019 spese complessive per il personale dipendente post proporz. | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|-----------------------|---------------------|--|--|-----------------------------------|
| Comune PREGNANA MIL. | 100,000 | € 978.965,79 | € 978.965,79 | 75,72% |
| Società CAP HOLDING | 0,324 | € 45.737.339,00 | € 148.188,98 | 11,46% |
| Società SERCOP | 3,359 | € 3.463.090,00 | € 116.325,19 | 9% |
| Società GESEM | 2,050 | € 2.408.266,00 | € 49.369,45 | 3,82% |
| TOTALE | | € 52.587.660,79 | € 1.292.849,41 | 100,00% |

| Organismo partecipato | Spese per il personale | N. addetti al 31/12/2020 | Costo medio per dipendente | Valore della produzione per dipendente | % dei costi del personale sul totale costi di gestione |
|-----------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------------|--|--|
| Comune di PREGNANA MILANESE | € 978.965,79 | 25 | 39.158,63 | 252.216,86 | 16,54 |
| Società CAP HOLDING | € 45.737.339,00 | 887 | 51.564,08 | 385.663,69 | 14,73 |
| Società SERCOP | € 3.463.090,00 | 99 | 34.980,71 | 266.485,02 | 13,18 |
| Società GESEM | € 2.408.266,00 | 64 | 37.629,16 | 86891.83 | 44,26 |

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Spese per il personale consolidate post proporz. | N. addetti consolidato al 31/12/2020 | Costo medio consolidato per dipendente | Valore della produzione consolidato per dipendente post proporz. |
|-----------------------------|---------------------|--|--------------------------------------|--|--|
| Comune di PREGNANA MILANESE | 100,00% | € 978.965,79 | 25 | 39.158,63 | 252.216,86 |
| Società CAP HOLDING | 0,324% | € 148.188,98 | 887 | 167,07 | 1.249,55 |
| Società SERCOP | 3,359% | € 116.325,19 | 99 | 1.175,00 | 8.951,23 |
| Società GESEM | 2,050% | € 49.369,45 | 64 | 771,40 | 1.781,28 |
| Totale gruppo | | € 1.292.849,41 | | | |

Ripiano perdite

Non risultano ripiani perdite effettuati nell'anno 2020.

4. I criteri di valutazione applicati

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

Rispetto all’indicazione riportata, l’Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell’elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda alle relazioni ed alle note integrative di singoli bilanci, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo “Comune di PREGNANA MILANESE”.

5. Variazioni rispetto all’anno precedente

In ottemperanza alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente.

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue

variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2020 del Comune di PREGNANA MILANESE, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2020 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota prot. 9616 del 14 dicembre 2020.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

| Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento |
|---|
| 1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo Comune di PREGNANA MILANESE, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc. |
| 2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune) |
| 3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi |
| 4. sistemazione contabile dei disallineamenti tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente |

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

7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

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

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Si riportano in sintesi i principali aspetti emersi nel corso del consolidamento. Si riportano le informazioni emerse per Cap Holding: i crediti commerciali e le altre attività finanziarie sono incluse nell'attivo corrente, a eccezione di quelle con scadenza contrattuale superiore a dodici mesi rispetto alla data di bilancio, che sono classificati nell'attivo non corrente. Le perdite di valore sono contabilizzate in bilancio quando di riscontro un'oggettiva evidenza non sarà possibile il recupero del credito dovuto dalla controparte sulla base dei termini contrattuali.

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

I ratei e i risconti attivi e passivi sono stati calcolati nel rispetto del criterio della competenza temporale.

10. Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati calcolati in base agli ammortamenti dei prestiti e dei finanziamenti esistenti.

11. Gestione straordinaria

Sono state riportate le gestioni risultanti dai singoli bilanci del gruppo consolidato.

12. Compensi amministratori e sindaci

Ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, la nota integrativa indica:

- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;

Non ricorre tale fattispecie.

13. Strumenti derivati

Risultano strumenti derivati in essere da parte di Cap Holding. Gli strumenti derivati sono tre ancora in vita al 31/12/2020 e sono i seguenti come riportate nella nota integrativa della ditta medesima:

- IRS INTESA IRS MULTIFACE MPS = 17 febbraio 2006: IRS di nominale 55.313.163€ (in ammortamento) e scadenza 31/12/2021;
- IRS BNP Paribas= 2 novembre 2007: IRS di nominale 20.000.000 € (in ammortamento) e scadenza 31/12/2026;
- IRS BNL = 16 maggio 2011 (contratto stipulato da Idra Patrimonio S.p.A. cui CAP Holding è subentrata a seguito della fusione intervenuta nel 2015 di Idra Milano S.r.l.): IRS di nominale 6.000.000 € (in ammortamento) e scadenza 16/05/2026;