



Città di Segrate

Direzione "Servizi di Staff"

Sezione Gestione Risorse Economiche e Finanziarie

ALLEGATO 5

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2021

(art. 11 bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011)

SOMMARIO

INTRODUZIONE	pag. 3
1 Relazione sulla gestione	pag. 10
1.1 Gruppo Comune di Segrate	pag. 10
1.2 Elenco degli enti e delle società incluse nell'area di consolidamento	pag. 10
1.3 Prospetto di sintesi del Conto Economico	pag. 11
1.4 Prospetto di sintesi dello Stato Patrimoniale	pag. 14
1.5 Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato	pag. 16
2 Nota integrativa	pag. 17
2.1 Introduzione	pag. 17
2.1.1 Principi contabili adottati	pag. 17
2.1.2 Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune Segrate	pag. 17
2.1.3 Bilanci oggetto di consolidamento	pag. 18
2.2 Modalità di consolidamento e operazioni infragruppo	pag. 22
2.3 Criteri di valutazione	pag. 30
2.3.1 Immobilizzazioni immateriali	pag. 30
2.3.2 Immobilizzazioni materiali	pag. 31
2.3.3 Immobilizzazioni finanziarie	pag. 32
2.3.4 Rimanenze	pag. 33
2.3.5 Crediti	pag. 34
2.3.6 Disponibilità liquide	pag. 35
2.3.7 Ratei e risconti attivi	pag. 35
2.3.8 Patrimonio netto	pag. 35
2.3.9 Fondo rischi e oneri	pag. 36
2.3.10 Trattamento di fine rapporto	pag. 37
2.3.11 Debiti	pag. 37
2.3.12 Ratei e risconti passivi	pag. 39
2.3.13 Componenti positivi della gestione	pag. 39
2.3.14 Componenti negativi della gestione	pag. 39
2.3.15 Proventi e Oneri Finanziari	pag. 40
2.3.16 Proventi e Oneri Straordinari	pag. 40
2.3.17 Imposte	pag. 41
3 Ammontare dei crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni	pag. 41
4 Composizione dei Ratei/Risconti attivi e passivi	pag. 41
5 Proventi e Oneri Finanziari	pag. 44
6 Ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori e Sindaci	pag. 44
7 Valutazione dell'effetto delle esternalizzazioni	pag. 45
8 Perdite ripianate dall'Ente attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni	pag. 45
9 Ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni, con specifica indicazione della natura delle garanzie	pag. 45
10 Strumenti finanziari derivati	pag. 46
Indirizzi internet relativi alla documentazione dei bilanci delle Entità consolidate	pag. 47

INTRODUZIONE

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Segrate viene predisposto in applicazione dell'art. 151 comma 8, del D.Lgs.267/2000, che recita *“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”*.

Inoltre l'articolo 11 bis del D.Lgs.118/2011 recita testualmente *”1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono 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 di cui all'allegato n. 4/4.*

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.”

Il presente documento contiene sia la Nota Integrativa, sia la Relazione sulla gestione, ai sensi del punto 5 dell'Allegato 4/4 del Principio contabile applicato al bilancio consolidato.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<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	18.869,37	24.572,48	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	13.679.781,82	12.747.985,26	BI4	BI4
5	Avviamento	9,78	10,94	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.158.486,61	2.064.048,34	BI6	BI6
9	Altre	120.527,44	120.058,85	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	15.977.675,02	14.956.675,87		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	74.919.301,84	75.741.855,68		
1.1	Terreni	8.590.736,86	8.590.736,86		
1.2	Fabbricati	3.301.148,50	3.418.073,21		
1.3	Infrastrutture	63.019.817,95	63.733.045,61		
1.9	Altri beni demaniali	7.598,53	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	98.312.208,51	98.579.620,84		
2.1	Terreni	21.064.688,85	20.941.714,52	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	76.343.583,39	76.654.265,15		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	186.956,97	167.183,43	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	292.267,65	352.070,20	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	15.735,58	20.028,03		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	153.225,85	156.658,31		
2.7	Mobili e arredi	211.775,07	231.348,47		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	43.975,15	56.352,73		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	328.106,53	1.432.192,01	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	173.559.616,88	175.753.668,53		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	296.702,67	280.130,49	BI111	BI111
a	imprese controllate	11.500,08	13.288,87	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	18.338,77	0,00	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	266.863,82	266.841,62		
2	Crediti verso	29.513,27	17.584,62	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	11.867,06	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	17.646,21	17.584,62	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	326.215,94	297.715,11		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	189.863.507,84	191.008.059,51		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>Rimanenze</u>	1.308.526,73	2.147.367,60	CI	CI
	Totale	1.308.526,73	2.147.367,60		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	5.981.660,19	5.346.823,75		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	5.981.660,19	5.346.823,75		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	533.290,26	172.589,78		
a	verso amministrazioni pubbliche	531.520,85	172.541,91		
b	imprese controllate	0,00	47,87		CII2
c	imprese partecipate	1.769,41	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	4.943.040,15	5.218.445,63	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.678.001,76	2.376.306,74	CII5	CII5
a	verso l'erario	772.730,60	1.106.271,72		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	905.271,16	1.270.035,02		
	Totale crediti	13.135.992,36	13.114.165,90		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
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	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	31.074.410,17	24.268.831,78		
a	Istituto tesoriere	31.074.410,17	24.268.831,78		CIV1A
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	741.798,49	1.314.060,30	CIV1	CIV1B E CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	114.452,72	110.955,65	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	31.930.661,38	25.693.847,73		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	46.375.180,47	40.955.381,23		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	170.646,37	229.768,42	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	170.646,37	229.768,42		
	TOTALE DELL'ATTIVO	236.409.334,68	232.193.209,16		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	240.879.001,47	0,00		
b	da capitale	1.477.834,72	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.009.130,44	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	235.877.570,27	0,00		
e	altre riserve indisponibili	2.514.466,04	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.143.599,35	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	590.020,43	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-75.748.211,69	0,00		
Totale Patrimonio netto di gruppo		166.864.409,56	167.427.716,66		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		166.864.409,56	167.427.716,66		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	282.354,03	193.852,56	B2	B2
3	Altri	7.650.175,28	5.877.378,57	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00	B4	B4
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		7.932.529,31	6.071.231,13		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		736.861,90	769.029,28	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		736.861,90	769.029,28		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	6.979.601,30	7.665.151,12		
a	prestiti obbligazionari	316.522,64	421.702,15	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	2.269.899,61	1.962.899,39	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.393.179,05	5.280.549,58	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.711.964,97	7.465.676,75	D7	D6
3	Acconti	269.960,06	290.970,75	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.111.463,57	660.895,85		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	198.855,37	68.108,44		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	107,69	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	912.500,51	592.787,41		
5	Altri debiti	6.992.879,49	4.324.332,88	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	622.020,88	686.555,19		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	138.532,50	141.968,31		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	137.450,00	138.040,00		
d	altri	6.094.876,11	3.357.769,38		
TOTALE DEBITI (D)		23.065.869,39	20.407.027,35		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	248.843,21	325.303,63	E	E
II	Risconti passivi	37.560.821,31	37.192.901,11	E	E
1	Contributi agli investimenti	30.802.886,04	29.944.940,97		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.430.467,46	478.038,23		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
b	da altri soggetti	29.372.418,58	29.466.902,74		
2	Concessioni pluriennali	1.099.541,90	1.084.318,57		
3	Altri risconti passivi	5.658.393,37	6.163.641,57		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		37.809.664,52	37.518.204,74		
TOTALE DEL PASSIVO		236.409.334,68	232.193.209,16		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
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		0,00	0,00		

CC con questa indicazione degli usi e delle altre Partecipazioni

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	28.818.469,22	25.876.747,09		
2	Proventi da fondi perequativi	120.108,02	52.413,92		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.907.439,96	3.038.501,43		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.693.812,23	2.725.446,10		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	213.190,26	198.751,20		E20c
c	Contributi agli investimenti	437,47	114.304,13		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.652.132,74	15.787.567,51	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.560.234,50	1.413.907,96		
b	Ricavi della vendita di beni	7.142.027,00	7.170.024,03		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.949.871,24	7.203.635,52		
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	341,97	9.489,30	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.125.455,80	1.710.054,64	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.618.628,69	1.994.513,33	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione A)		52.242.576,40	48.469.287,22		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.295.512,46	5.697.054,02	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	24.927.325,25	23.812.685,59	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	294.033,71	274.415,46	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.799.072,48	1.459.498,56		
a	Trasferimenti correnti	1.760.087,85	1.419.498,56		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	38.984,63	40.000,00		
13	Personale	9.175.115,92	9.412.097,25	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.150.404,50	7.611.912,84	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	873.138,69	869.066,81	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.596.930,53	5.735.370,87	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	136.172,85	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.680.335,28	871.302,31	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	42.367,89	41.937,90	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	178.240,50	77.012,02	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.989.157,37	387.783,93	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	883.177,71	1.512.170,37	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		53.734.407,79	50.286.567,94		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.491.831,39	-1.817.280,72		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<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	30.917,09	23.501,38	C16	C16
Totale proventi finanziari		30.917,09	23.501,38		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	140.953,18	161.565,52	C17	C17
a	Interessi passivi	121.264,04	124.533,16		
b	Altri oneri finanziari	19.689,14	37.032,36		
Totale oneri finanziari		140.953,18	161.565,52		
Totale (C)		-110.036,09	-138.064,14		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni	2.371,50	645.224,57	D18	D18
23	Svalutazioni	321.917,13	2.569,05	D19	D19
Totale (D)		-319.545,63	642.655,52		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	4.436.609,41	3.477.903,74	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	1.945.634,28	1.890.110,25		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.455.620,65	1.268.494,90		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	31.858,10	182.052,14		E20c
e	Altri proventi straordinari	3.496,38	137.246,45		
Totale proventi		4.436.609,41	3.477.903,74		
25	Oneri straordinari	615.380,00	791.844,60	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	614.110,08	786.858,17		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	127,14	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	1.142,78	4.986,43		E21d
Totale oneri		615.380,00	791.844,60		
Totale (E) (E20-E21)		3.821.229,41	2.686.059,14		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		1.899.816,30	1.373.369,80		
26	Imposte	756.216,95	621.550,26	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.143.599,35	751.819,54	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.143.599,35	751.819,54		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1 Gruppo Comune di Segrate

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 78 del 16/06/2022 ad oggetto: *“Individuazione degli organismi costituenti il “Gruppo amministrazione pubblica Comune di Segrate” e dei soggetti da includere nell’area di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2021”*, è stata definita la c.d. “area di consolidamento”, che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, ai sensi del disposto del Principio contabile applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all’art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal DM 11/08/2017).

Il **GRUPPO COMUNE DI SEGRATE** al 31 dicembre 2021, è costituito dai seguenti organismi partecipati:

- A) Comune Segrate Ente capogruppo;
- B) Segrate Servizi S.r.l.;
- C) Zeroc S.p.A.;
- D) Gruppo CAP Holding costituito dalle seguenti entità;
 - CAP Holding capogruppo intermedia;
 - Amiacqua S.r.l
- E) AFOL Metropolitana.

1.2 Elenco degli enti e delle società incluse nell’area di consolidamento

Le entità incluse nell’area di consolidamento sono le medesime incluse nel GAP:

- A) Comune Segrate Ente capogruppo;
- B) Segrate Servizi S.r.l.;
- C) Zeroc S.p.A.;
- D) CAP Holding S.p.A in qualità di capogruppo intermedia (nel bilancio è consolidata anche Amiacqua S.r.l.);
- E) AFOL Metropolitana.

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio consolidato, per il Comune di Segrate, sono stati utilizzati lo stato patrimoniale nonché il conto economico approvati con deliberazione di C.C. n. 10 del 18/05/2022 e C.C. n.27 del 18/07/2022.

Il bilancio consolidato 2021 coincide, per il Comune di Segrate, con il quinto esercizio della procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dall’art. 243-bis del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL). Il Piano è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 19 del 12/05/2017 (rettificato con deliberazione consiliare n. 21 del 19/05/2017 in connessione alla rettifica per errore materiale del Rendiconto della gestione per l’esercizio finanziario 2016). Il Piano di riequilibrio finanziario è stato approvato dalla Corte dei Conti con deliberazione n.319/2019/PRSP del 19/06/2019.

1.3 Prospetto di sintesi del Conto Economico

Il Conto Economico consolidato presenta un risultato economico di gruppo positivo per € 1.143.599,35= migliorativo rispetto al 2020 che era stato di € 751.819,54=.

Di seguito il trend dei risultati delle società:

TABELLA 1

	Utile/perdita 2021	Utile/perdita 2020	Utile/perdita 2019	Utile/perdita 2018
Segrate Servizi S.r.l.	107.044,00	70.134,00	195.677,00	129.760,00
Zeroc S.p.A.	160.029,00	167.076,00	-2.717.496,02	90.894,89
CAP Holding S.p.A.	27.206.773,00	18.568.952,00	32.259.105,86	31.944.668,76
Afol Metropolitana	83.261,00	1.681,00	89.777,00	59.980,00

Il risultato economico consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività “tipiche” per le quali il comune e le società operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme delle operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle attività “tipiche” del Comune e delle società incluse nel perimetro di consolidamento.

TABELLA 2

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	52.242.576,40	48.469.287,22
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	53.734.407,79	50.286.567,94
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.491.831,39	- 1.817.280,72
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 110.036,09	-138.064,14
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE	- 319.545,63	642.655,52
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	3.821.229,41	2.686.059,14
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.899.816,30	1.373.369,80
IMPOSTE	756.216,95	621.550,26
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.143.599,35	751.819,54

TABELLA 3

CONTO ECONOMICO	Comune (post rettifiche pre consolidamento 2021)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020
Valore della produzione	37.529.170,70	14.713.405,70	52.242.576,40	48.469.287,22
Costi della produzione	40.005.815,80	13.728.591,99	53.734.407,79	50.286.567,94
Risultato della gestione operativa	-2.476.645,10	984.813,71	-1.491.831,39	-1.817.280,72
Proventi e oneri finanziari	22.614,81	-132.650,90	-110.036,09	-138.064,14
Rettifiche di valore attività finanziarie	-319.826,12	-280,49	-319.545,63	642.655,52
Proventi e oneri straordinari	3.791.882,71	29.346,70	3.821.229,41	2.686.059,14
Imposte sul reddito	430.293,77	325.923,18	756.216,95	621.550,26
Risultato di esercizio	587.732,53	555.866,82	1.143.599,35	751.819,54

Di seguito viene rappresentata la composizione sintetica in termini percentuali delle principali voci di Conto Economico consolidato suddiviso per macro-classi.

Componenti positivi della gestione:

TABELLA 4

Componenti positivi della gestione	2021	%
Proventi da tributi	28.818.469,22	55,16%
Proventi da fondi perequativi	120.108,02	0,23%
Proventi da trasferimenti e contributi	2.907.439,96	5,57%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.652.132,74	29,96%
Variazioni nelle rimanenze	0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	341,97	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.125.455,80	4,07%
Altri ricavi e proventi diversi	2.618.628,69	5,01%
Totale componenti positivi della gestione	52.242.576,40	100,00%

Componenti negativi della gestione:

TABELLA 5

Componenti negativi della gestione	2021	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.295.512,46	9,85%
Prestazioni di servizi	24.927.325,25	46,39%
Utilizzo beni di terzi	294.033,71	0,55%
Trasferimenti e contributi	1.799.072,48	3,35%
Personale	9.175.115,92	17,07%
Ammortamenti e svalutazioni	8.150.404,50	15,17%
Variazioni nelle rimanenze	42.367,89	0,08%
Accantonamenti per rischi	178.240,50	0,33%
Altri accantonamenti	2.989.157,37	5,56%
Oneri diversi di gestione	883.177,71	1,64%
Totale componenti negativi della gestione	53.734.407,79	100,00%

Proventi e oneri finanziari:

TABELLA 6

Proventi ed oneri finanziari	2021	%
Proventi da partecipazioni		
Altri proventi finanziari	30.917,09	100,00%
Totale proventi finanziari	30.917,09	100,00%
Interessi passivi	121.264,04	86,03%
Altri oneri finanziari	19.689,14	13,97%
Totale oneri finanziari	140.953,18	100,00%
Totale proventi ed oneri finanziari	-110.036,09	

Proventi e oneri straordinari:

TABELLA 7

Proventi ed oneri straordinari	2021	%
Proventi da permessi di costruire	1.945.634,28	43,85%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.455.620,65	55,35%
Plusvalenze patrimoniali	31.858,10	0,72%
Altri proventi straordinari	3.496,38	0,08%
Totale proventi	4.436.609,41	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	614.110,08	99,79%
Minusvalenze patrimoniali	127,14	0,02%
Altri oneri straordinari	1.142,78	0,19%
Totale oneri	615.380,00	100,00%
Totale proventi ed oneri straordinari	3.821.229,41	

1.4 Prospetto di sintesi dello Stato Patrimoniale

TABELLA 8

ATTIVO	2021	2020	Differenza
<i>Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione</i>			
<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>	15.977.675,02	14.956.675,87	1.020.999,15
<i>Immobilizzazioni Materiali</i>	173.559.616,88	175.753.668,53	-2.194.051,65
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	326.215,94	297.715,11	28.500,83
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	189.863.507,84	191.008.059,51	-1.144.551,67
<i>Rimanenze</i>	1.308.526,73	2.147.367,60	-838.840,87
<i>Crediti</i>	13.135.992,36	13.114.165,90	21.826,46
<i>Altre attività finanziarie</i>	-	-	-
<i>Disponibilità Liquide</i>	31.930.661,38	25.693.847,73	6.236.813,65
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	46.375.180,47	40.955.381,23	5.419.799,24
<i>Ratei e Risconti</i>	170.646,37	229.768,42	-59.122,05
TOTALE RATEI E RISCONTI	170.646,37	229.768,42	-59.122,05
TOTALE DELL'ATTIVO	236.409.334,68	232.193.209,16	4.216.125,52

TABELLA 9

PASSIVO	2021	2020	Differenza
PATRIMONIO NETTO	166.864.409,56	167.427.716,66	-563.307,10
FONDI RISCHI ED ONERI	7.932.529,31	6.071.231,13	1.861.298,18
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	736.861,90	769.029,28	-32.167,38
DEBITI	23.065.869,39	20.407.027,35	2.658.842,04
RATEI E RISCONTI	37.809.664,53	37.518.204,74	291.459,79
TOTALE DEL PASSIVO	236.409.334,68	232.193.209,16	4.216.125,52

TABELLA 10

STATO PATRIMONIALE	Importo 2021	%
Totale crediti vs partecipanti	-	-
Immobilizzazioni immateriali	15.977.675,02	6,76%
Immobilizzazioni materiali	173.559.616,88	73,41%
Immobilizzazioni finanziarie	326.215,94	0,14%
Totale Immobilizzazioni	189.863.507,84	80,31%
Rimanenze	1.308.526,73	0,55%
Crediti	13.135.992,36	5,56%
Attività finanziarie che non cost. imm.ni		
Disponibilità liquide	31.930.661,38	13,51%
Totale attivo circolante	46.375.180,47	19,62%
Totale ratei e risconti attivi	170.646,37	0,07%
TOTALE DELL'ATTIVO	236.409.334,68	100,00%
Patrimonio netto	166.864.409,56	70,58%
Fondo per rischi ed oneri	7.932.529,31	3,36%
TFR	736.861,90	0,31%
Debiti	23.065.869,39	9,76%
Ratei e risconti passivi	37.809.664,52	15,99%
TOTALE DEL PASSIVO	236.409.334,68	100,00%

Dai dati sintetici si evidenzia che le immobilizzazioni materiali pari a € 173.559.616,88= rappresentano il 73,41% del totale Attivo del Gruppo di cui il valore più consistente (99,58%) è apportato dal Comune. Le immobilizzazioni immateriali presentano un valore di € 15.977.675,02= e sono riferite principalmente al Gruppo Cap Holding.

L'attivo circolante pari a € 46.375.180,47= è suddiviso tra crediti per il 28,33 %, liquidità per circa il 68,85% e rimanenze per 2,82%. Rispetto al 2020, l'attivo circolante migliora per l'aumento delle disponibilità liquide.

Le voci del passivo e del patrimonio netto sono rappresentate nelle tabelle che seguono.

Il patrimonio netto rappresenta l'82,21% del totale passivo mentre le riserve ammontano a circa 241 milioni. Le riserve negative per beni indisponibili pari a € -75.748.211,69= sono riferite esclusivamente al Comune.

Non sono presenti nel patrimonio netto consolidato le quote di pertinenza di terzi in quanto il Comune non possiede percentuali di partecipazioni di enti strumentali e/o società controllate non totalitarie da consolidare con metodo integrale.

TABELLA 11

PATRIMONIO NETTO	ANNO 2021	ANNO 2020	Differenza
Fondo di dotazione			
Riserve	240.879.001,74	241.590.422,77	-711.421,03
Risultato economico dell'esercizio	1.143.599,35	751.819,54	391.779,81
Risultati economici di esercizi precedenti	590.020,43	833.686,04	-243.665,61
Riserve negative per beni indisponibili	-75.748.211,69	-75.748.211,69	0,00
Patrimonio netto di gruppo	166.864.409,83	167.427.716,66	-563.306,83
Fondo di dotazione di pertinenza di terzi			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
Totale patrimonio di pertinenza di terzi			
TOTALE PATRIMONIO NETTO	166.864.409,83	167.427.716,66	-563.306,83

TABELLA 12

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	Differenza
	D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	6.979.601,30	7.665.151,12	-685.549,82
a	prestiti obbligazionari	316.522,64	421.702,15	-105.179,51
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	0,00
c	verso banche e tesoriere	2.269.899,61	1.962.899,39	307.000,22
d	verso altri finanziatori	4.393.179,05	5.280.549,58	-887.370,53
2	Debiti verso fornitori	7.711.964,97	7.465.676,75	246.288,22
3	Acconti	269.960,06	290.970,75	-21.010,69
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.111.463,57	660.895,85	450.567,72
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-	0
b	altre amministrazioni pubbliche	198.855,37	68.108,44	130.746,93
c	imprese controllate	-	-	0,00
d	imprese partecipate	107,69	-	107,69
e	altri soggetti	912.500,51	592.787,41	319.713,10
5	altri debiti	6.992.879,49	4.324.332,88	2.668.546,61
a	tributari	622.020,88	686.555,19	-64.534,31
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	138.532,50	141.968,31	-3.435,81
c	per attività svolta per c/terzi (2)	137.450,00	138.040,00	-590,00
d	altri	6.094.876,11	3.357.769,38	2.737.106,73
	TOTALE DEBITI (D)	23.065.869,38	20.407.027,35	2.658.842,03

I debiti del Gruppo ammontano a € 23.065.869,38=, di cui i debiti da finanziamento rappresentano il 30,25% e quelli di funzionamento il 69,75%.

1.5 Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Non ci sono fatti di rilievo da segnalare dopo la chiusura dell'esercizio.

2. NOTA INTEGRATIVA

2.1 Introduzione

L'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che le Amministrazioni adottino comuni schemi di Bilancio consolidato con i propri organismi partecipati secondo le modalità ed i criteri individuati nell'allegato 4/4 del citato decreto. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono previsti nell'Allegato 11 del D.Lgs.118/2011.

Il Bilancio consolidato 2021 è composto da:

- a) Conto economico;
- b) Stato patrimoniale;
- c) Relazione sulla gestione e Nota integrativa;
- d) Relazione dell'Organismo di revisione del Comune.

2.1.1 Principi contabili adottati

Il bilancio consolidato 2021 del "Gruppo Comune Segrate" è stato redatto in osservanza ai principi contabili previsti dall'Allegato 4/4 del Decreto legislativo n.118/2011.

I criteri di valutazione del Bilancio del Comune di Segrate, sono quelli definiti nel principio contabile 4/3 ad oggetto "*Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria*".

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*". Si è ritenuto di 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 uniformi, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

La Nota integrativa è stata redatta nel rispetto delle indicazioni del punto 5 del Principio contabile n.4/4.

2.1.2 Percorso per la predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune Segrate

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del "Gruppo Comune Segrate" ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 78 del 16/06/2022, con la quale sono stati individuati i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con note prot. comunale n. 25546, 25551, 25560 e 25572 del 28/06/2022, è stato trasmesso a ciascuno dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento la sopra citata deliberazione, nonché la richiesta di tutte le informazioni di dettaglio necessarie per l'elaborazione del bilancio consolidato, compresa la riclassificazione del bilancio ai sensi del D.Lgs. 118/2011.

I quattro organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno, quindi, trasmesso i dati richiesti dal Comune, la cui rilevanza sarà approfondita nei paragrafi successivi.

2.1.3 Bilanci oggetto di consolidamento

Il consolidamento è stato effettuato sulla base dei bilanci dell'esercizio 2021, chiusi al 31/12/2021 ed approvati dai rispettivi organi deliberanti. Di seguito si riportano alcune note di ordine generale sulle società oggetto di consolidamento.

Segrate Servizi S.r.l.

L'azienda è partecipata al 100% dal Comune ed è stata consolidata con il metodo integrale. Il consolidamento è stato effettuato considerando il bilancio di esercizio al 31/12/2021, approvato dall'Assemblea dei soci il 20/06/2022.

L'attività principale della società è la gestione del servizio farmaceutico che consiste nella gestione di n.4 farmacie distribuite sul territorio comunale. In aggiunta, gestisce per conto del Comune, il servizio integrato Minori e famiglie, Assistenza ad anziani (SAD) nonché il servizio di prenotazioni ospedaliere.

Di seguito si rappresentano i valori aggregati di bilancio della società:

TABELLA 13

SEGRATE SERVIZI SRL			
Stato Patrimoniale	2021	2020	2019
Credit vs partecipanti			
Attivo immobilizzato	375.372	485.729	505.795
Attivo circolante	2.957.289	2.708.277	2.832.581
Ratei e risconti attivi	5.563	10.140	6.901
TOTALE DELL'ATTIVO	3.338.224	3.204.146	3.345.277
Patrimonio netto	1.177.358	1.140.448	1.265.991
Fondi per rischi ed oneri	204.100	147.591	153.976
TFR	600.445	627.305	607.469
Debiti	1.356.321	1.288.802	1.317.841
Ratei e risconti passivi	0	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	3.338.224	3.204.146	3.345.277

TABELLA 14

SEGRATE SERVIZI SRL			
Conto Economico	2021	2020	2019
Valore della produzione	8.082.795	8.053.363	8.013.499
Costi della produzione	7.938.139	7.948.855	7.738.448
Risultato della gestione operativa	144.925	104.508	275.051
Proventi ed oneri finanziari	0	-275	16
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0	0
Imposte sul reddito	37.881	34.099	79.390
Risultato di esercizio	107.044	70.134	195.677

ZEROC S.p.A

Il consolidamento di ZEROC S.p.A è avvenuto con il metodo proporzionale (quota partecipazione del Comune 3% al 31/12/2021). Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021, approvato dall'assemblea dei soci in data 03/05/2022, è accompagnato:

- dalla Relazione della società di revisione indipendente del 13/04/2022, formulata ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27/01/2010, n. 39;
- dalla Relazione del Collegio Sindacale del 13/04/2022, redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2 del C.C.

TABELLA 15

ZEROC SPA			
Stato Patrimoniale	2021	2020	2019
Crediti vs partecipanti			
Attivo immobilizzato	32.697	10.188	7.129.722
Attivo circolante	4.549.430	11.364.402	4.086.934
Ratei e risconti attivi	1.938	136.173	177.661
TOTALE DELL'ATTIVO	4.584.065	11.510.763	11.394.318
Patrimonio netto	3.775.178	3.615.149	3.448.074
Fondi per rischi ed oneri	133.011	133.011	146.896
TFR	29.980	28.065	31.004
Debiti	645.896	7.724.714	7.760.244
Ratei e risconti passivi	0	9.824	8.100
TOTALE DEL PASSIVO	4.584.065	11.510.763	11.394.318

TABELLA 16

ZEROC SPA			
Conto Economico	2021	2020	2019
Valore della produzione	3.300.529	10.633.627	10.670.502
Costi della produzione	3.126.864	10.178.823	10.275.904
Risultato della gestione operativa	173.665	454.804	394.598
Proventi ed oneri finanziari	-7.822	-107.997	-71.244
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0	0
Imposte sul reddito	5.814	179.731	3.040.849
Risultato di esercizio	160.029	167.076	-2.717.496

CAP HOLDING S.p.A

CAP Holding S.p.A. è una società a totale partecipazione pubblica, la cui compagine sociale al 31/12/2021 è formata unicamente da enti locali territoriali serviti dalla Società. La Società anche attraverso la sua controllata Amiacque S.r.l. opera nel settore dei servizi idrici ed è uno dei primi operatori italiani (per abitanti serviti e mc sollevati), tra i cosiddetti gestori "monoutility" (ovvero che non svolgono altre significative attività industriali). CAP Holding S.p.A. è oggi, per capitalizzazione, la prima in Italia tra le società in house providing. Il Gruppo si pone pertanto tra i massimi player nazionali.

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 29/06/2016 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 S.p.A. e l'Ufficio di Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Milano, a valere dal 01/01/2014 fino al 31/12/2033.

Il Regolamento Europeo (CE) n° 1606/2002 del 19 luglio 2002 ha introdotto l'obbligo, a partire dall'esercizio 2005, di applicazione degli IFRS per la redazione dei bilanci delle società aventi titoli di capitale e/o debito quotati presso uno dei mercati regolamentati della Comunità Europea.

In data 02.08.2017 CAP Holding S.p.A. ha emesso un prestito obbligazionario per un importo nominale di euro 40 milioni sottoscritto da investitori istituzionali e ha provveduto alla sua quotazione presso la Borsa irlandese.

In ossequio alle disposizioni legislative prima richiamate, CAP Holding S.p.A. risulta pertanto tenuta alla redazione del bilancio consolidato e d'esercizio in accordo ai principi contabili internazionali – International Financial Reporting Standards (nel seguito indicati come IFRS o IAS) adottati dall'Unione Europea ("UE IFRS") a partire dall'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017.

La società CAP Holding S.P.A possiede le seguenti partecipazioni:

- AMIACQUE S.r.l. (controllata al 100%);
- Rocca Bivio Sforza in liquidazione dal 21/04/2015 (quota di partecipazione 51,04%);
- Pavia Acque S.c.r.l (quota partecipazione 10,1%);
- ZERO C S.p.A (già CORE) quota di partecipazione 80%. Le azioni sono state acquistate nel 2021 nell'ambito del progetto *BioPiattaforma di Sesto San Giovanni*. Il rimanente 20% è posseduto dai comuni di Sesto San Giovanni (MI), Cormanò (MI), Cologno Monzese (MI), Pioltello (MI), Segrate (MI) e Cinisello Balsamo;
- NEUTALIA S.r.l quota di partecipazione 33% acquisite nel corso del 2021.

CAP Holding partecipa al contratto di rete "*Water Alliance – Acque Lombardia*" con soggettività giuridica ai sensi e per gli effetti dell'art.3 commi 4-ter e ss. del d.l. 10/2/2009 n.5. Capitale sociale € 689.742=, posseduto per € 149.258,72 pari al 21,6%.

CAP Holding è inoltre membro unico della Fondazione CAP (già Fondazione Lida) costituita nel 2007 ai sensi dell'art.14 e ss del Codice Civile (versamento a titolo di fondo di dotazione di € 1.000.000= da parte del fondatore ex T.A.S.M. S.p.A, incorporata nel 2013 da CAP Holding). Nel 2018 la Fondazione ha assunto l'attuale denominazione.

Il consolidamento di CAP Holding S.p.A. è stato effettuato con il metodo proporzionale, sulla base della quota di partecipazione detenuta dal Comune (1,8524%). Si è preso come riferimento il bilancio consolidato di CAP Holding S.p.A approvato dall'Assemblea dei soci il 16/06/2022.

In merito all'area di consolidamento, solo AMIACQUE S.r.l è consolidata con CAP Holding all'interno del bilancio consolidato 2021 del Gruppo CAP. Si rileva in particolare per la società ZERO C S.p.A quanto dichiarato da CAP nella Relazione al bilancio consolidato

2021 "I soci enti locali esercitano congiuntamente sulla società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi ed un'influenza determinante sugli obiettivi strategici e sulle decisioni significative della Società. In tal senso, nonostante la partecipazione maggioritaria posseduta da CAP Holding S.p.A, ZERO C S.p.A non è soggetta al controllo di quest'ultima."

TABELLA 17

CAP HOLDING SPA (consolidato)			
Stato Patrimoniale	2021	2020	2019
Crediti vs partecipanti			
Attivo immobilizzato	900.966.313	838.374.361	850.126.213
Attivo circolante	338.014.141	362.226.385	414.647.009
Ratei e risconti attivi	8.865.588	10.008.053	10.717.853
TOTALE DELL'ATTIVO	1.247.846.042	1.210.608.799	1.275.491.076,09
Patrimonio netto	848.111.110	826.830.131	843.330.363
Fondi per rischi ed oneri	77.028.839	78.373.986	74.305.553
TFR	4.454.572	4.813.473	5.194.595
Debiti	307.826.111	295.513.654	348.276.533
Ratei e risconti passivi	10.425.410	5.077.556	4.384.032
TOTALE DEL PASSIVO	1.247.846.042	1.210.608.799	1.275.491.076,22

TABELLA 18

CAP HOLDING SPA (consolidato)			
Conto Economico	2021	2020	2019
Valore della produzione	379.944.945	342.083.694,29	367.893.643,43
Costi della produzione	335.416.862	310.450.749,83	314.621.140,57
Risultato della gestione operativa	44.528.082	31.632.944,46	53.272.502,86
Proventi ed oneri finanziari	-3.362.008	-4.285.513,22	-4.740.413,88
Rettifiche di valore di attività finanziarie	15.142	-138.687,83	-145.578,18
Proventi ed oneri straordinari	1.428.229	-1.129.723,45	-1.144.566,44
Imposte sul reddito	15.402.673	7.510.067,49	14.982.838,49
Risultato di esercizio	27.206.773	18.568.952,47	32.259.105,86

AFOL METROPOLITANA

AFOL è un'azienda speciale consortile partecipata dalla Città Metropolitana di Milano e da 71 comuni. Il consorzio è attivo sui temi del lavoro e della formazione professionale.

Il consolidamento di AFOL è stato effettuato con il metodo proporzionale sulla base della quota di partecipazione detenuta dal Comune (1,11%).

Si è preso come riferimento il bilancio d'esercizio 2021 approvato dall'Assemblea Consortile il 08/06/2022 accompagnato dalla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti e dalla Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione.

TABELLA 19

AFOL METROPOLITANA			
Stato Patrimoniale	2021	2020	2019
Crediti vs partecipanti			
Attivo immobilizzato	1.041.493	1.098.992	1.153.715
Attivo circolante	18.974.935	18.101.321	17.262.566
Ratei e risconti attivi	71.989	37.165	78.762
TOTALE DELL'ATTIVO	20.088.417	19.237.478	18.495.043
Patrimonio netto	4.689.529	4.606.268	4.604.588
Fondi per rischi ed oneri	717.002	1.113.598	1.274.570
TFR	4.774.866	4.355.834	4.109.747
Debiti	9.184.241	8.387.546	7.749.026
Ratei e risconti passivi	722.779	774.232	757.112
TOTALE DEL PASSIVO	20.088.417	19.237.478	18.495.043

TABELLA 20

AFOL METROPOLITANA			
Conto Economico	2021	2020	2019
Valore della produzione	24.509.031	23.911.980	25.504.552
Costi della produzione	24.195.786	23.616.252	25.134.194
Risultato della gestione operativa	313.245	295.728	370.358
Proventi ed oneri finanziari	-376	-4.353	-13.361
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0	0
Imposte sul reddito	229.608	289.694	267.220
Risultato di esercizio	83.261	1.681	89.777

2.2 Modalità di consolidamento e operazioni infragruppo

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile sopra citato, il consolidamento può essere effettuato attraverso due metodi:

- **metodo integrale** che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci oggetto di consolidamento;
- **metodo proporzionale** che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci oggetto di consolidamento.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.

Pertanto devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

In merito invece al diverso trattamento fiscale dell'IVA del Comune e la sua controllata per le operazioni tra loro intraprese, il principio contabile sul consolidamento al punto 4.2 recita testualmente "Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un differente trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio l'imposta sul valore aggiunto, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato." Conseguentemente l'IVA indetraibile relativa alle fatture di acquisto delle società consolidate è stata imputata nei costi del conto economico consolidato

Uniformità dei bilanci

Prima di procedere all'attività di consolidamento si è proceduto all'attività di rendere uniformi i bilanci da consolidare (operazioni di pre-consolidamento).

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni.

Si è proceduto, quindi, a rettificare le seguenti partite contabili nel bilancio del Comune di Segrate come "operazioni pre-consolidamento", rappresentate nelle tabelle che seguono:

a) rettifiche costi e ricavi

Descrizione	Conto Economico	Attivo S.P.	Passivo S.P.
Segrate Servizi ha inserito tra i costi rimborsi utenze e spese condominiali per l'esercizio 2020 mentre il Comune ha accertato l'entrata nel 2021. Con rettifica di pre-consolidamento anno 2020 tale importo è stato inserito nei ricavi del Comune anno 2020 e pertanto nel 2021 il ricavo deve essere stornato	- 11.575,23		11.575,23
Segrate Servizi ha inserito tra i costi rimborsi utenze e spese condominiali per l'esercizio 2021 mentre il Comune accerterà l'entrata nel 2022. Con rettifica di pre-consolidamento tale importo è inserito nei ricavi del Comune anno 2021 (andrà tolto dai ricavi 2022)	11.335,91	11.335,91	
Totale rettifica	- 239,32	11.335,91	11.575,23

Uniformità temporale

Il rispetto dell'uniformità temporale impone che tutti i bilanci da consolidare siano riferiti alla stessa data di chiusura e che questa coincida con la data di chiusura dell'esercizio del bilancio della capogruppo.

Tutti i bilanci consolidati presentano la data di riferimento al 31.12.2021.

Operazioni infragruppo

Costo	
Ricavo	

TABELLA 21

Transazione infragruppo	Importo	Quota di elisione nel bilancio	Ente Capogruppo Comune Segrate	Segrate Servizi S.r.l.	Zeroc	Gruppo Cap Holding	AFOL Metropolitana
			100%	100%	3%	1,8524	1,11%
Ricavi Segrate Servizi Vs Comune per prestazioni SAD	189.379,35	189.379,35					
Ricavi Segrate Servizi Vs Comune per prestazioni minori	460.000,00	460.000,00					
Ricavi Segrate Servizi Vs Comune per servizi vari (fornitura materiale Covid-19)	5.777,00	5.777,00					
Ricavi Segrate Servizi Vs Comune per maggiori spese covid sui servizi in concessione (minori e SAD)	26.836,12	26.836,12					
Ricavi per locazioni e concessioni da Comune Segrate a Segrate Servizi	44.472,20	44.472,20					
Rimborsi utenze e spese condominiali da Segrate Servizi al Comune di Segrate	15.640,91	15.640,91					
Costi per TARI Segrate Servizi Vs Comune Segrate	2.870,00	2.870,00					
Costi per ICP Segrate Servizi Vs Comune Segrate	8.558,00	8.558,00					
Ricavi ZERO SPA per prestazioni servizi Vs Comune Segrate per servizio rifiuti	126.479,20	3.794,38					
Ricavi Cap Holding Vs Comune Segrate per fatturazioni	178.572,04	3.307,87					
Costi per IMU Cap Holding Vs Comune Segrate	2.740,00	50,76					
Costi per Canone Unico Patrimoniale Cap Holding Vs Comune Segrate	3.973,00	73,60					
Ricavi AFOL METROPOLITANA vs Comune Segrate per contribuzione anno 2021	27.717,75	307,67					

Crediti	
Debiti	

TABELLA 22

Transazione infragruppo	Importo	Quota di elisione nel bilancio	Ente Capogruppo Comune Segrate	Segrate Servizi S.r.l	Zeroc	Cap Holding	AFOL Metropolitana
			100%	100%	3%	1,8524%	1,11%
Crediti di Segrate Servizi Vs Comune Segrate per le prestazioni mese di dicembre	188.513,05	188.513,05					
Crediti di Segrate Servizi Vs Comune Segrate per acquisto di materiale	177,00	177,00					
Debiti di Segrate Servizi Vs Comune Segrate per spese condominiali e utenze	11.335,91	11.335,91					
Debiti di Segrate Servizi Vs Comune Segrate per adeguamento ISTAT	175,18	175,18					
Credito di Segrate Servizi Vs Comune Segrate per depositi cauzionale prestati	13.641,00	13.641,00					
Credito di CAP HOLDING Vs Comune Segrate per prestazioni	56.082,53	1.038,87					

TABELLA 23

				Rettifica	
Società	% possesso	Descrizione	Importo	Comune CE - Dare	Segrate Servizi S.P. Passivo - Avere
Segrate Servizi S.r.l.	100,00	Distribuzione dividendo esercizio 2021 deliberato dall'Assemblea dei soci del 20/06/2022	70.134,00	Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni Locali - C19b	Riserve

Si è provveduto anche a rettificare la plusvalenza di € 9.831,00= registrata nel conto economico del Comune per la cessione delle quote ZERO C a CAP Holding. L'importo è stato eliso per la quota di partecipazione detenuta dal Comune in CAP Holding (1,8524%).

TABELLA 24

Dare	Importo	Avere	Importo
Comune /Plusvalenze	182,00	CAP HOLDING /partecipazioni	182,00

Di seguito si riporta l'elisione delle operazioni infragruppo tra Gruppo CAP e ZERO C. Gli importi comunicati dalle società non sono coincidenti, pertanto le differenze sono confluite nel Patrimonio Netto nella voce *riserve da capitale da differenze di consolidamento*

				VALORE ASSOLUTO OPERAZIONE		VALORE PERCENTUALE OPERAZIONE	
TABELLA 25				DARE	AVERE	DARE	AVERE
Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione				
GRUPPO CAP	CREDITI	A C II 2 c	Crediti per trasf. e contr. Vs imprese partecipate		28.372,41		525,57
GRUPPO CAP	CREDITI	A C II 3	Crediti vs clienti e utenti		597,64		11,07
GRUPPO CAP	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18.115,54		335,57	
GRUPPO CAP	RICAVI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	45.679,30		846,16	
GRUPPO CAP	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	323.081,30		5.984,76	
GRUPPO CAP	COSTI	B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		1.465,60		27,15
GRUPPO CAP	COSTI	B10	Prestazioni di servizi		1.166.614,05		21.610,36
GRUPPO CAP	COSTI	B11	Utilizzo beni di terzi		230,91		4,28
GRUPPO CAP	COSTI	B13	Personale		56,36		1,04
GRUPPO CAP	COSTI	B18	Oneri diversi di gestione		8.967,10		166,11
GRUPPO CAP	COSTI	C 21 a	Interessi passivi		20,32		0,38
ZEROC SPA	CREDITI	A C II 3	Crediti vs clienti e utenti		141.469,71		4.244,09
ZEROC SPA	IMMOB	A B I 4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		4.000,00		120,00
ZEROC SPA	IMMOB	A B III 2 2.99	Altri beni materiali		40,98		1,23
ZEROC SPA	IMMOB	A B IV 2 d	Crediti verso altri soggetti	691,08		20,73	
ZEROC SPA	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.467,20		74,02	
ZEROC SPA	RICAVI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	433.485,92		13.004,58	
ZEROC SPA	RICAVI	C 20	Altri proventi finanziari	20,32		0,61	
ZEROC SPA	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	22.936,33		688,09	
ZEROC SPA	COSTI	B10	Prestazioni di servizi		61.018,34		1.830,55
ZEROC SPA	COSTI	B18	Oneri diversi di gestione		1.885,24		56,56
Differenza di Consolidamento	PN			568.261,67		7.643,86	
				1.414.738,66	1.414.738,66	28.598,38	28.598,38

Eliminazione del valore delle partecipazioni

In base a quanto previsto dal principio contabile OIC n.17 "Il bilancio consolidato", è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della capogruppo e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto delle società consolidate. Al fine di determinare i valori da eliminare dall'Attivo dello SP del Comune e dal Passivo SP delle società è stato predisposto il seguente prospetto:

Si riportano in tabella i dati del PN al 31/12/2021 delle entità da consolidare:

TABELLA 26

Organismi inclusi nel perimetro di consolidamento 2021	Classificazione	Quota partecipazione Comune	Valore partecipazione al 31/12/2021 nel Bilancio del Comune	Valore Patrimonio netto al 31/12/2021 (al netto dell'utile d'esercizio)	Differenza
Segrate Servizi S.r.l.	Società controllata	100%	1.070.314,00	1.070.314,00	0,00
ZEROC S.p.A	Società partecipata	3%	108.454,47	108.454,47	0,00
Gruppo CAP Holding S.p.A	Società partecipata	1,8524%	14.296.212,69	15.206.431,94	-910.219,25
AFOL METROPOLITANA	Ente strumentale partecipato	1,11%	51.129,57	51.129,57	0,00
			15.526.110,73	16.436.329,98	-910.219,25

In sede di eliminazione delle partecipazioni detenute dal Comune nelle entità consolidate è stata rilevata una differenza negativa di consolidamento pari a € 910.219,25=. Non essendo possibile ricondurre gli importi della differenza negativa ad eventuali elementi dell'attivo sovrastimati o a elementi del passivo sottostimati, si è ritenuto di costituire una riserva indisponibile specifica all'interno del patrimonio netto di Gruppo ai sensi di quanto previsto dal Punto 58 del Principio contabile OIC 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto."

Di seguito si riportano i prospetti per l'eliminazione del valore delle partecipazioni:

TIP DI OPERAZIONE	COMUNE DI SEGRATE	SEGRATE SERVIZI SRL
Elisione valore di carico partecipazione		100%

TIP DI OPERAZIONE	COMUNE DI SEGRATE	ZEROC SPA
Elisione valore di carico partecipazione		3%

TIP DI OPERAZIONE	COMUNE DI SEGRATE	AFOL Metropolitana
Elisione valore di carico partecipazione		1,11%

TIP DI OPERAZIONE	COMUNE DI SEGRATE	GRUPPO CAP
Elisione valore di carico partecipazione		1,8524%

TABELLA 27			VALORE ASSOLUTO OPERAZIONE		VALORE PERCENTUALE OPERAZIONE	
Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
COMUNE DI SEGRATE	A IV 1a	Partecipazioni in imprese controllate		1.070.314,00		1.070.314,00
SEGRATE SERVIZI	P A I	Fondo di dotazione	127.000,00		127.000,00	
SEGRATE SERVIZI	P A II b	Riserve da capitale	943.314,00		943.314,00	
			1.070.314,00	1.070.314,00	1.070.314,00	1.070.314,00

TABELLA 28			VALORE ASSOLUTO OPERAZIONE		VALORE PERCENTUALE OPERAZIONE	
Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
COMUNE DI SEGRATE	A IV 1a	Partecipazioni in imprese partecipate		820.904.337,09		14.296.212,69
GRUPPO CAP	P A I	Fondo di dotazione	571.381.786,00		10.584.276,20	
GRUPPO CAP	P A II b	Riserve da capitale	1.393.861,71		25.819,89	
GRUPPO CAP	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	248.128.689,38		4.596.335,84	
Differenza di consolidamento	P A II e	Altre riserve indisponibili				910.219,25
			820.904.337,09	820.904.337,09	15.206.431,94	15.206.431,94

TABELLA 29			VALORE ASSOLUTO OPERAZIONE		VALORE PERCENTUALE OPERAZIONE	
Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
COMUNE DI SEGRATE	A IV 1a	Partecipazioni in imprese partecipate		108.454,47		108.454,47
ZEROC SPA	P A I	Fondo di dotazione	2.000.000,00		60.000,00	
ZEROC SPA	P A II b	Riserve da capitale	263.391,00		7.901,73	
ZEROC SPA	P A II f	Altre riserve disponibili	3.342.636,00		100.279,08	
ZEROC SPA	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.990.878,00		- 59.726,34	
			3.615.149,00	108.454,47	108.454,47	108.454,47

TABELLA 30			VALORE ASSOLUTO OPERAZIONE		VALORE PERCENTUALE OPERAZIONE	
Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
COMUNE DI SEGRATE	A IV 1a	Partecipazioni in imprese controllate		4.606.268,00		51.129,57
AFOL METROPOLITANA	P A I	Fondo di dotazione	1.099.754,00		12.207,27	
AFOL METROPOLITANA	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.506.514,00		38.922,31	
			4.606.268,00	4.606.268,00	51.129,57	51.129,57

Dal 2021 è necessario eliminare anche la partecipazione di CAP Holding in ZEROC in quanto le due entità sono consolidate nel Gruppo Comune Segrate

Di seguito si riportano i prospetti per l'eliminazione del valore delle partecipazioni di CAP in ZEROC:

	Importo	% nel consolidato di Segrate del 1,8525%
Partecipazione DI CAP in ZEROC (possiede 80% del capitale sociale di Zeroc S.p.A)	2.952.023,00	54.683,27

TABELLA 31

	Importo
Partecipazione DI CAP in ZEROC (possiede 80% del capitale sociale di Zeroc S.p.A)	2.952.023,00
1,8524% partecipazione di Segrate su Cap	54.683,27
rettifica plusvalenza	182,00
Valore netto della partecipazione	54.501,27
1,8524% * PN (al netto dell'utile) di ZEROC	66.967,02
Differenza	- 12.465,75

TABELLA 32

Dare	Importo	Avere	Importo
Riserva di consolidamento PN (annullamento partecipazione CAP su Zeroc)	66.967,02	Partecipazione di CAP su Zeroc	54.501,27
		Riserva indisponibile	12.465,75
	66.967,02		66.967,02

2.3 Criteri di valutazione

Di seguito si illustrano i criteri di valutazione per ciascuna delle categorie più rilevanti dello stato patrimoniale e del conto economico consolidato.

2.3.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte all'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC, "Le immobilizzazioni immateriali", nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quella quinquennale prevista dall'art. 2426, n. 5, c.c.

TABELLA 33

VOCE	Comune Segrate (Capogruppo)	Segrate Servizi	ZEROC	GRUPPO CAP HOLDING	AFOL METROPOLITANA
costi di impianto e di ampliamento	20%	Vita utile residua	Vita utile residua	Vita utile stimata residua. Ammortamento quote costanti	20%
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20%	Vita utile residua	Vita utile residua	Vita utile stimata residua. Ammortamento quote costanti	
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20%	Vita utile residua	5 anni in quote costanti	Vita utile residua	
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20%	Vita utile residua	5 anni in quote costanti	Vita utile residua. I beni in concessione vengono ammortizzati in relazione alla durata della concessione e con riferimento ai futuri benefici economici derivanti dall'utilizzo dell'attività stessa	20% - Licenze d'uso software
avviamento	20%		Vita utile residua	Quote costanti lungo la vita utile di ciascun bene	16 anni. Riferito all'acquisizione di Formest da parte di AFOL Est
altre	20%	Vita utile residua. Migliorie su beni di terzi	6 anni in quote costanti	Quote costanti lungo la vita utile di ciascun bene	20%

La difformità nei criteri di ammortamento è giustificata dall'esigenza di salvaguardare il principio di significatività del bilancio consolidato, in relazione alla specificità dei beni ammortizzati e della eterogeneità delle attività svolte dalle entità incluse nel bilancio consolidato.

Di seguito si rappresenta il valore delle immobilizzazioni immateriali:

TABELLA 34

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	Differenza
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
costi di impianto e di ampliamento	-	-	
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.869,37	24.572,48	- 5.703,11
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	13.679.781,82	12.747.985,26	931.796,56
avviamento	9,78	10,94	- 1,16
immobilizzazioni in corso ed acconti	2.158.486,61	2.064.048,34	94.438,27
altre	120.527,44	120.058,85	468,59
Totale immobilizzazioni immateriali	15.977.675,02	14.956.675,87	1.020.999,15

Gli importi più significativi della voce immobilizzazioni immateriali (pari al 99,33%) sono riferiti alle voci “concessioni, licenze, marchi e diritti simile” e “Immobilizzazione in corso e acconti” contabilizzate nel bilancio di CAP Holding. L'importo è registrato nel bilancio consolidato per la quota di partecipazione ovvero 1,8524%.

2.3.2 Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, ai sensi del punto 6.1.2 del Principio contabile 4/3, sono iscritte al costo di acquisto dei beni o di produzione, se realizzato in economia, al netto delle quote di ammortamento.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate in ogni esercizio sulla base delle aliquote, determinate in relazione alla vita residua del bene e tenuto conto del deperimento effettivo del bene.

TABELLA 35

VOCE	Comune Segrate (Capogruppo)	Segrate Servizi	ZEROC	GRUPPO CAP HOLDING	AFOL METROPOLITANA
<i>Beni demaniali</i>					
Terreni	-				
Fabbricati	2%				
Infrastrutture	3%				
Altri beni demaniali					
<i>Altre immobilizzazioni materiali</i>					
Terreni					
Fabbricati	2%		Vita utile residua	Vita utile stimata - ammortamento in quote costanti	
Impianti e macchinari	5%	Vita utile residua	Vita utile residua	Vita utile stimata - ammortamento in quote costanti	15%
Attrezzature industriali e commerciali	20%	Vita utile residua	Vita utile residua	Vita utile stimata - ammortamento in quote costanti	Attrezzature didattiche e informatiche 20% -
Mezzi di trasporto	20%		Vita utile residua	20%-25%	25%
Macchine per ufficio e hardware	20%	Vita utile residua	Vita utile residua	20%	20%
Mobili e arredi	10%	Vita utile residua	Vita utile residua	12%	Arredi ufficio 12% Arredi didattici 15%
Infrastrutture				Vita utile stimata - ammortamento in quote costanti	

TABELLA 36

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	Differenza
Immobilizzazioni materiali			
<i>Beni demaniali</i>	74.919.301,84	75.741.855,68	- 822.553,84
Terreni	8.590.736,86	8.590.736,86	-
Fabbricati	3.301.148,50	3.418.073,21	- 116.924,71
Infrastrutture	63.019.817,95	63.733.045,61	- 713.227,66
Altri beni demaniali	7.598,53	-	7.598,53
<i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	98.312.208,52	98.579.620,84	- 267.412,32
Terreni	21.064.688,85	20.941.714,52	122.974,33
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	76.343.583,39	76.654.265,15	- 310.681,76
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	186.956,97	167.183,43	19.773,54
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	292.267,65	352.070,20	- 59.802,55
Mezzi di trasporto	15.735,58	20.028,03	- 4.292,45
Macchine per ufficio e hardware	153.225,85	156.658,31	- 3.432,46
Mobili e arredi	211.775,07	231.348,47	- 19.573,40
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	43.975,15	56.352,73	- 12.377,58
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	328.106,53	1.432.192,01	- 1.104.085,48
Totale immobilizzazioni materiali	173.559.616,89	175.753.668,53	- 2.194.051,64

La voce beni demaniali è tutta riferita al Comune di Segrate. Nel macroaggregato “*Altre immobilizzazioni materiali*” la voce “*terreni*” è riferita al Comune. La voce fabbricati e impianti e macchinari sono riferite quasi esclusivamente al Comune, mentre per le attrezzature industriali e commerciali la quota più significativa (€ 206.820,00) è riferita a Segrate Servizi seguita da CAP Holding e AFOL.

Le “*immobilizzazioni in corso ed acconti*” sono riferite per il 58,91% al Comune, la quota restante è di CAP Holding.

2.3.3 Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale del bilancio consolidato sono riferite per la quasi totalità a CAP Holding per un importo di € 16.016.501,00= di cui la quota di pertinenza del Gruppo è pari al 1,8524% (partecipazione detenuta dal Comune di Segrate in CAP Holding).

Una piccola partecipazione è detenuta da Segrate Servizi al CONAI per € 13,00=.

Nel valore della partecipazione detenuta da CAP al 31/12/2021 sono comprese:

- la partecipazione in Pavia Acque s.c.a.r.l. (€ 14.392.813=);
- la partecipazione in Rocca Brivio Sforza S.r.l in liquidazione (€ 620.821,00=);
- il contratto di rete di imprese con soggettività giuridica Water Alliance – Acque di Lombardia (€ 12.867,00=);
- Neutalia S.r.l (€ 990.000,00);

La partecipazione di CAP Holding in Zeroc S.p.A è stata rettificata in quanto le due entità del gruppo sono consolidate nel presente bilancio.

TABELLA 37

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	Differenza
Immobilizzazioni Finanziarie			
Partecipazioni in	296.702,67	280.130,49	16.572,18
imprese controllate	11.500,08	13.288,87	- 1.788,79
imprese partecipate	18.338,77	-	18.338,77
altri soggetti	266.863,82	266.841,62	22,20
Crediti verso	29.513,27	17.584,62	11.928,65
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	11.867,06	-	11.867,06
altri soggetti	17.646,21	17.584,62	61,59
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	326.215,94	297.715,11	28.500,83

2.3.4 Rimanenze

Il valore delle rimanenze nel bilancio consolidato è pari a € 1.308.526,73= e la quota più significativa (88,26%) è riferita a Segrate Servizi seguita da CAP Holding (11,25%).

Il Comune non ha rimanenze nel proprio bilancio.

Di seguito i criteri di valutazione utilizzati dalle entità del Gruppo per la voce rimanenze:

VOCE	COMUNE SEGRATE (Capogruppo)	SEGRATE SERVIZI	Zeroc	GRUPPO CAP HOLDING	AFOL METROPOLITANA
Rimanenze	-	Costo medio ponderato	FIFO	Minore tra il valore di acquisto, determinato utilizzando il costo medio ponderato, e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato	FIFO (minore valore tra costo storico e il valore di mercato)

Per le entità del Gruppo si è ritenuto di mantenere i criteri utilizzati in quanto consentono di garantire maggiore specificità alle attività aziendali.

Per quanto riguarda ZERO C S.p.A in data 5 febbraio 2021 si è perfezionato l'atto di compravendita tra i Comuni soci di ZERO C S.p.A e CAP Holding S.p.A del 79,20% del capitale sociale, incrementandosi all'80% con atto notarile del 24 marzo 2021.

Si segnala che ZERO C nel 2020 aveva valorizzato nelle "rimanenze" la voce "Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita" per un importo di € 5.095.506= di cui nel bilancio consolidato il valore ha inciso per il 15% ovvero € 764.326=. La voce era riferita al valore delle infrastrutture di ZERO C che al 31/12/2020 risultavano destinate alla vendita a CAP Holding in attuazione del progetto "BioPiattaforma di Sesto San Giovanni". Il contratto di compravendita stipulato in data 3 settembre 2020 prevedeva gli effetti reali della compravendita "dalla data del 31 marzo 2021, coincidente con la data di spegnimento

dell'impianto di termovalorizzazione dei rifiuti solidi urbani". Nell'esercizio 2021, essendosi perfezionata la compravendita, il valore delle immobilizzazioni destinate alla vendita è pari a zero e sono stati compensati i debiti verso CAP Holding.

2.3.5 Crediti

I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo.

Per il Gruppo CAP i crediti commerciali sono inizialmente iscritti al *fair value* e successivamente valutati al costo ammortizzato in base al metodo del tasso di interesse effettivo.

TABELLA 38

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	Differenza
	Crediti			
1	Crediti di natura tributaria	5.981.660,19	5.346.823,75	634.836,44
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	5.981.660,19	5.346.823,75	634.836,44
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	533.290,26	172.589,78	360.700,48
a	verso amministrazioni pubbliche	531.520,85	172.541,91	358.978,94
b	imprese controllate	-	47,87	- 47,87
c	imprese partecipate	1.769,41	-	1.769,41
d	verso altri soggetti	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	4.943.040,15	5.218.445,63	- 275.405,48
4	Altri Crediti	1.678.001,76	2.376.306,74	- 698.304,98
a	verso l'erario	772.730,60	1.106.271,72	- 333.541,12
b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
c	altri	905.271,16	1.270.035,02	- 364.763,86
	Totale crediti	13.135.992,36	13.114.165,90	21.826,46

I "crediti tributari" sono riferiti quasi esclusivamente al Comune di Segrate (99,65%) seguiti da Segrate Servizi (0,26%) e Zeroc.

I crediti verso "clienti e utenti" sono riferiti al complesso dei crediti che le diverse entità del Gruppo hanno nei confronti dei clienti/utenti per lo svolgimento delle loro attività.

La voce "altri crediti" è riferita per il 67,61% CAP Holding, segue Segrate Servizi con il 17,48% e a seguire il Comune per il 14,11%, AFOL 0,53% e Zeroc.

I crediti sono stati oggetto di svalutazione da parte delle diverse entità del Gruppo nel rispetto dei principi contabili. Il credito è stato esposto in bilancio al netto della svalutazione.

TABELLA 39

Comune di Segrate	Cap Holding Spa	Zeroc Spa	Afol Metropolitana	Segrate Servizi
13.312.054,77	32.064.747,00	1.088.216,00	169.803,00	8.763,00

2.3.6 Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio al valore nominale. L'importo 2021 è riferito principalmente al saldo di tesoreria del Comune di Segrate (€ 29.951.297,74), segue Segrate Servizi (€ 1.027.956,00) e Afol.

TABELLA 40

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	Differenza
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	31.074.410,17	24.268.831,78	6.805.578,39
a	<i>Istituto tesoriere</i>	31.074.410,17	24.268.831,78	6.805.578,39
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	741.798,49	1.314.060,30	- 572.261,81
3	Denaro e valori in cassa	114.452,72	110.955,65	3.497,07
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	31.930.661,38	25.693.847,73	6.236.813,65

2.3.7 Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti sono calcolati sulla base del principio della competenza, in conformità a quanto previsto al Punto 6.2 e) del Principio 4/3 e dell'art.2424 – bis comma 6 del codice civile.

Ulteriori informazioni di dettaglio sono riportate a pagina 41 della presente relazione.

2.3.8 Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è stato valutato in conformità a quanto previsto nel Punto 6.3 del Principio contabile 4/3, il quale a sua volta richiama i criteri indicati nel documento OICn.28 “// *patrimonio netto*”, nei limiti in cui siano compatibili con il principio stesso.

In coerenza con quanto previsto dalle modifiche al Principio contabile 4/4 All. al D.Lgs.118/2011, si è proceduto alla riclassificazione del Patrimonio netto consolidato che dal 2021 risulta così articolato.

- I Fondo di dotazione;
- II Riserve:
 - b da capitale
 - c da permessi da costruire
 - d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
 - e altre riserve indisponibili
- III Risultato economico dell'esercizio
- IV Risultati economici di esercizi precedenti
- V Riserve negative per beni indisponibili

Di seguito la composizione del patrimonio netto del Gruppo:

TABELLA 41

PATRIMONIO NETTO		2021	2020
I	Fondo di dotazione		
II	Riserve	240.879.001,47	
b	da capitale	1.477.834,72	
c	da permessi da costruire	1.009.130,44	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	235.877.570,27	
e	altre riserve indisponibili	2.514.466,04	
f	altre riserve disponibili	0,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	1.143.599,35	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	590.020,43	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-75.748.211,69	
	Totale Patrimonio netto di gruppo	166.864.409,56	167.427.716,66
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Totale Patrimonio netto	166.864.409,56	167.427.716,66

2.3.9 Fondo rischi e oneri

Il fondo rischi e oneri sono accantonamenti per coprire debiti o perdite che alla data di chiusura dell'esercizio presentano le seguenti caratteristiche:

- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Le passività potenziali sono state rilevate nei bilanci in quanto ritenute probabili e stimate con ragionevolezza nel loro ammontare.

Di seguito si evidenziano nella tabella la composizione dei fondi rischi e oneri proporzionalmente alla quota di partecipazione:

TABELLA 42

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Segrate	Cap Holding Spa	Zeroc Spa	Afol Metropolitana	Segrate Servizi	Bilancio Consolidato 2021
FONDI PER RISCHI ED ONERI						
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	282.354,03	0,00	0,00	0,00	282.354,03
altri	6.289.598,05	1.144.528,18	3.990,33	7.958,72	204.100,00	7.650.175,28
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	6.289.598,05	1.426.882,21	3.990,33	7.958,72	204.100,00	7.932.529,31

La voce “**altri**” **fondi per rischi e oneri** ammonta a € 7.650.175,28=. Come da ripartizione in tabella l'importo più significativo è riferibile al Comune (82,22%) e riguarda accantonamenti al Fondo contenzioso e altri fondi per spese future. Altra quota rilevante è riferita a CAP Holding (l'importo esposto in tabella è la quota rapportata alla partecipazione del Comune in CAP Holding – 1,1825%) e la tipologia riguarda fondi per cause in corso, per accordi bonari, per bonifica dei danni da fognatura, per lo smaltimento di amianto dalle reti idriche, il fondo per le future dismissioni dell'impianto e altre tipologie.

2.3.10 Trattamento di fine rapporto

Il fondo è valorizzato nel bilancio consolidato per € 736.861,90= e rappresenta il complesso dei debiti maturati al 31/12/2021 dalle varie entità del Gruppo nei confronti dei dipendenti al netto degli anticipi corrisposti. L'importo esposto in tabella è proporzionale alla quota di partecipazione.

TABELLA 43

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Segrate	Cap Holding Spa	Zeroc Spa	Afol Metropolitana	Segrate Servizi	Bilancio Consolidato 2021
Trattamento fine rapporto	0,00	82.516,49	899,40	53.001,01	600.445,00	736.861,90

2.3.11 Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Segue tabella

TABELLA 44

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune di Segrate	Cap Holding Spa	Zeroc Spa	Afol Metropolitana	Segrate Servizi	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020
D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	4.393.179,05	2.586.380,62	-	41,63	-	6.979.601,30	7.665.151,12
a	prestiti obbligazionari	-	316.522,64	-	-	-	316.522,64	421.702,15
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	2.269.857,98	-	41,63	-	2.269.899,61	1.962.899,39
d	verso altri finanziatori	4.393.179,05	-	-	-	-	4.393.179,05	5.280.549,58
2	Debiti verso fornitori	5.038.488,82	1.533.578,39	7.763,45	43.156,30	1.088.978,00	7.711.964,97	7.465.676,75
3	Acconti	-	236.436,25	-	33.523,81	-	269.960,06	290.970,75
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.099.844,88	107,69	-	-	11.511,00	1.111.463,57	660.895,85
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	187.344,37	-	-	-	11.511,00	198.855,37	68.108,44
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	107,69	-	-	-	107,69	-
e	altri soggetti	912.500,51	-	-	-	-	912.500,51	592.787,41
5	altri debiti	5.361.215,65	1.339.683,16	10.925,34	25.223,34	255.832,00	6.992.879,49	4.324.332,88
a	tributari	515.223,77	49.721,87	1.889,97	6.105,28	49.080,00	622.020,88	686.555,19
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.561,60	55.559,77	3.362,49	6.746,64	69.302,00	138.532,50	141.968,31
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	137.450,00	137.450,00	138.040,00
d	altri	4.842.430,28	1.234.401,52	5.672,88	12.371,43	-	6.094.876,11	3.357.769,38
TOTALE DEBITI (D)		15.892.728,40	5.696.186,12	18.688,79	101.945,08	1.356.321,00	23.065.869,39	20.407.027,35

L'esposizione debitoria del Gruppo è pari a € 23.065.869,39= e le voci più significative si riferiscono:

- per i "Debiti da finanziamento" pari a € 6.979.601,30= la quota più significativa è riferita a CAP Holding che espone un debito complessivo di 139.623.225= valorizzato nel bilancio consolidato in proporzione alla quota di partecipazione pari a 1,8524% ovvero € 2.586.380,62=, segue il Comune per i mutui non ancora rimborsati per € 4.391.179,05=.

- "debiti verso i fornitori" pari a € 7.711.964,97= la quota più significativa è riferita a CAP Holding che espone un debito complessivo di 82.788.727,77= valorizzato nel bilancio consolidato in proporzione alla quota di partecipazione pari a 1,8524% ovvero € 1.533.578,39=, segue il Comune per € 5.038.488,82=;

- "altri debiti" pari a € 6.992.879,49= la quota più significativa è riferita a CAP Holding che espone un debito complessivo di 72.321.483,45= valorizzato nel bilancio consolidato in proporzione alla quota di partecipazione pari a 1,8524% ovvero € 1.339.683,16=, segue il Comune per € 5.361.215,65=.

2.3.12 Ratei e risconti passivi

I ratei e i risconti sono calcolati sulla base del principio della competenza, in conformità a quanto previsto al Punto 6.2 e) del Principio 4/3 e dell'art.2424 – bis comma 6 del codice civile.

Ulteriori informazioni di dettaglio sono riportate a pagina 41 della presente relazione.

2.3.13 Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione sono iscritti nel conto economico nel rispetto del Punto 4 del Principio 4/3.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizio, sono iscritti quanto il servizio è reso. Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono iscritti in base al costo di produzione.

TABELLA 45

Conto economico consolidato - ricavi	2021	2020	Differenza
Proventi da tributi	28.818.469,22	25.876.747,09	2.941.722,13
Proventi da fondi perequativi	120.108,02	52.413,92	67.694,10
Proventi da trasferimenti e contributi	2.907.439,96	3.038.501,43	-131.061,47
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.652.132,74	15.787.567,51	-135.434,77
Variazioni nelle rimanenze	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	341,97	9.489,30	-9.147,33
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.125.455,80	1.710.054,64	415.401,16
Altri ricavi e proventi diversi	2.618.628,69	1.994.513,33	624.115,36
Totale componenti positivi della gestione	52.242.576,40	48.469.287,22	3.773.289,18

2.3.14 Componenti negativi della gestione

I componenti positivi della gestione sono iscritti nel conto economico nel rispetto del Punto 4 del Principio 4/3.

I costi sono imputati per competenza e per natura, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi e i proventi conseguiti.

TABELLA 46

Conto economico consolidato - costi	2021	2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.295.512,46	5.697.054,02	-401.541,56
Prestazioni di servizi	24.927.325,25	23.812.685,59	1.114.639,66
Utilizzo beni di terzi	294.033,71	274.415,46	19.618,25
Trasferimenti e contributi	1.799.072,48	1.459.498,56	339.573,92
Personale	9.175.115,92	9.412.097,25	-236.981,33
Ammortamenti e svalutazioni	8.150.404,50	7.611.912,84	538.491,66
Variazioni nelle rimanenze	42.367,89	41.937,90	429,99
Accantonamenti per rischi	178.240,50	77.012,02	101.228,48
Altri accantonamenti	2.989.157,37	387.783,93	2.601.373,44
Oneri diversi di gestione	883.177,71	1.512.170,37	-628.992,66
Totale componenti negativi della gestione	53.734.407,79	50.286.567,94	3.447.839,85

2.3.15 Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono imputati al bilancio in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

TABELLA 47

Conto economico consolidato - proventi ed oneri finanziari	2021	2020	Differenza
Proventi da partecipazioni			
Altri proventi finanziari	30.917,09	23.501,38	7.415,71
Totale proventi finanziari	30.917,09	23.501,38	7.415,71
Interessi passivi	121.264,04	124.533,16	-3.269,12
Altri oneri finanziari	19.689,14	37.032,36	-17.343,22
Totale oneri finanziari	140.953,18	161.565,52	-20.612,34
Totale proventi ed oneri finanziari	-110.036,09	-138.064,14	

Ulteriori informazioni di dettaglio sono riportate a pagina 44 della presente relazione

2.3.16 Proventi e oneri straordinari

I proventi e oneri straordinari sono iscritti nel bilancio consolidato, nel rispetto dei criteri definiti nel Punto 4.28 e seguenti del Principio 4/3.

TABELLA 48

Conto economico consolidato - Proventi ed oneri straordinari	2021	2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	1.945.634,28	1.890.110,25	55.524,03
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.455.620,65	1.268.494,90	1.187.125,75
Plusvalenze patrimoniali	31.858,10	182.052,14	-150.194,04
Altri proventi straordinari	3.496,38	137.246,45	-133.750,07
Totale proventi	4.436.609,41	3.477.903,74	958.705,67
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	614.110,08	786.858,17	-172.748,09
Minusvalenze patrimoniali	127,14	-	-
Altri oneri straordinari	1.142,78	4.986,43	-3.843,65
Totale oneri	615.380,00	791.844,60	-176.464,60
Totale proventi ed oneri straordinari	3.821.229,41	2.686.059,14	

La gestione straordinaria del Gruppo è riferita quasi esclusivamente al Comune per un ammontare pari a € 3.791.700,71=. Le voci si riferiscono alla quota dei proventi relativa ai permessi da costruire imputata per il finanziamento alle spese correnti nonché sopravvenienze e plusvalenze patrimoniali mentre gli oneri riguardano sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo conseguente al riaccertamento dei residui.

ZeroC e Segrate Servizi non rilevano componenti straordinari mentre CAP Holding rileva proventi per insussistenza del passivo per 1.801.211,62= nonché una plusvalenza da alienazione per € 551.270,01= e oneri straordinari per sopravvenienze passive per € 917.388,63= e minusvalenze patrimoniali per € 6.863,53=. I dati del Gruppo CAP sono valorizzati nel bilancio consolidato in percentuale alla quota di partecipazione detenuta dal Comune (1,8524%) nel capitale sociale di CAP Holding.

Afol rileva sopravvenienze attive per € 314.989,00= ed € 38.216,00= per sopravvenienze passive di cui i dati sono valorizzati nel bilancio consolidato per la quota di partecipazione (1,11%).

Ulteriori informazioni sono reperibili dalle Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti web dei medesimi (vedi indirizzi internet pagina 47).

2.3.17 Imposte

La voce nel bilancio consolidato è valorizzata per € 756.216,95=. Per il Comune l'importo è riferito all'IRAP sostenuta nell'esercizio, per le altre entità del Gruppo, gli importi riguardano le imposte sul reddito.

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

TABELLA 49

	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
COMUNE SEGRATE	-	665.902,62
SEGRATE SERVIZI S.R.L.	-	-
ZEROC S.P.A.	-	-
CAP HOLDING S.P.A.*	4.015.517	40.965.613
AFOL METROPOLITANA	-	-

*crediti per acquisto ramo d'azienda € 2.969.901 e altri crediti € 1.045.617

I debiti di durata superiore a cinque anni riguardano il Comune per le quote dei mutui da estinguere per il periodo successivo al 2024 mentre per Cap Holding il debito riguarda finanziamenti BEI e prestiti obbligazionari.

4. Composizione dei Ratei/Risconti attivi e passivi

TABELLA 50

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2021	2020	Differenza
<u>D) RATEI E RISCONTI</u>			
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	170.646,37	229.768,42	-59.122,05
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	170.646,37	229.768,42	-59.122,05

Il dettaglio è così rappresentato:

COMUNE DI SEGRATE	
Ratei e risconti attivi	Saldo al 31/12/2021
Ratei attivi	-
Totale ratei attivi	-
Risconti attivi	-
Totale risconti attivi	-

SEGRATE SERVIZI SRL	
Ratei e risconti attivi	Saldo al 31/12/2021
Ratei attivi	-
Totale ratei attivi	-
Risconti attivi	
polizze assicurative/noleggi operativi/contratti manutentivi	5.563,00
Totale risconti attivi	5.563,00
TOTALE	5.563,00

CAP HOLDING SPA	
Ratei e risconti attivi	Saldo al 31/12/2021
Ratei attivi	
Risconti attivi	
Totale risconti attivi	164.226,15
TOTALE	164.226,15

Zeroc SPA	
Ratei e risconti attivi	Saldo al 31/12/2021
Ratei attivi	
Totale ratei attivi	
Risconti attivi	58,14
Totale risconti attivi	58,14
TOTALE	58,14

AFOL METROPOLITANA	
Ratei e risconti attivi	Saldo al 31/12/2021
Ratei attivi	-
Totale ratei attivi	-
Risconti attivi	
Garanzie fideiussorie e assicurazioni	189,17
Spese condominiali e affitti	76,17
Spese licenza d'uso progr. Software	459,81
Ferie godute e non maturate al 31/12/2021	73,94
Totale risconti attivi	799,08
TOTALE	799,08

TABELLA 51

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2021	2020	Differenza
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	248.843,21	325.303,63	-76.460,42
Risconti passivi	37.560.821,31	37.192.901,11	367.920,20
<i>Contributi agli investimenti</i>	30.802.886,04	29.944.940,97	857.945,07
da altre amministrazioni pubbliche	1.430.467,46	478.038,23	952.429,23
da altri soggetti	29.372.418,58	29.466.902,74	-94.484,16
<i>Concessioni pluriennali</i>	1.099.541,90	1.084.318,57	15.223,33
<i>Altri risconti passivi</i>	5.658.393,37	6.163.641,57	-505.248,20
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	37.809.664,52	37.518.204,74	291.459,78

Il dettaglio è così rappresentato:

COMUNE DI SEGRATE	
Ratei e risconti passivi	Saldo al 31/12/2021
Ratei passivi	
Salario accessorio e premiante	248.840,23
Totale ratei passivi	248.840,23
Risconti passivi	
da altre amministrazioni pubbliche	1.430.467,46
da altri soggetti	29.182.531,53
concessioni pluriennali	1.099.541,90
Altri	5.647.140,26
Totale risconti passivi	37.359.681,15
TOTALE	37.359.681,15

SEGRATE SERVIZI SRL	
Ratei e risconti passivi	Saldo al 31/12/2021
Ratei passivi	-
Totale ratei passivi	-
Risconti passivi	-
Totale risconti attivi	-
TOTALE	-

CAP HOLDING SPA	
Ratei e risconti passivi	Saldo al 31/12/2021 - Valore percentuale rapportato alla quota di partecipazione (1,8524%)
Ratei passivi	2,98
Altri	
Totale ratei passivi	2,98
Risconti passivi	193.117,32
contributi/allacci	189.887,05
Altri	3.230,27
Totale risconti passivi	193.117,32
TOTALE	193.120,30

AFOL METROPOLITANA	
Ratei e risconti passivi	Saldo al 31/12/2021 - Valore percentuale rapportato alla quota di partecipazione (1,11%)
Ratei passivi	
Totale ratei passivi	
Risconti passivi	
Quote di iscrizione a.f. 2021/2022	8.022,85
Totale risconti passivi	8.022,25

5. Proventi e Oneri Finanziari

TABELLA 52

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2022
Interessi e altri oneri finanziari	140.953,18	161.565,52
Interessi passivi	121.264,04	124.533,16
Altri oneri finanziari	19.689,14	37.032,36
Totale oneri finanziari	140.953,18	161.565,52

Gli oneri finanziari si riferiscono alle operazioni di finanziamento di medio-lungo termine dell'entità del gruppo. Di seguito la suddivisione degli oneri nelle entità consolidate:

TABELLA 53

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI SEGRATE	ZEROC S.p.A.	Segrate Servizi S.r.l.	Cap Holding S.p.A.	Afol Metropolitana
Interessi verso Banche e/o CDP	47.622,49	235,26			
Interessi verso Fornitori				73.641,55	
Altri oneri finanziari				19.329,01	124,88
	47.622,49	235,26	0,00	92.970,56	124,88

6. Ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori e Sindaci.

Alla data di redazione della presente nota nessun membro della Giunta Comunale della Capogruppo riveste il ruolo di Amministratore nell'organismo consolidato.

TABELLA 54

	Amministratore Unico	Collegio di Amministrazione	Sindaci
Segrate Servizi S.r.l	20.000		5.969
ZEROC S.p.A.*			35.360
CAP Holding S.p.A.**		231.765	136.743
AFOL***		0,00	44.895,00

** Non vengono erogati compensi all'Amministratore Unico

*Riferimento bilancio consolidato Cap Holding S.p.A.

** Non vengono erogati gettoni di presenza ai componenti del Consiglio per loro espressa rinuncia

7. Valutazione dell'effetto delle esternalizzazioni

La percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla controllante Comune di Segrate sul totale dei ricavi dell'organismo consolidato è riportata nella tabella che segue:

TABELLA 55

	Ricavi società	Ricavi infragruppo	% di partecipazione	Ricavi imputabili al Comune di Segrate	% di incidenza
Segrate Servizi S.p.A. (contratti di servizio minori e SAD)	8.082.795	649.379,00	100	649.379,00	8,034
ZEROC S.p.A. (affidamento smaltimento rifiuti)	3.300.529,00	126.479,20	3	126.479,20	3,83

8. Perdite ripianate dall'Ente attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Segrate non ha ripianato alcuna perdita per le società incluse nel consolidamento.

9. Ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Di seguito si riporta la situazione al 31/12/2021:

TABELLA 56

Entità	Importo dei debiti assistiti da garanzie reali	Importo dei debiti assistiti da garanzie personali
COMUNE SEGRATE	-	
SEGRATE SERVIZI S.R.L.		
ZEROC S.P.A.		
GRUPPO CAP HOLDING	10.808.259,03	59.117.352
AFOL METROPOLITANA		

10. Strumenti finanziari derivati

Nessuna entità consolidata nel Gruppo detiene strumenti finanziari derivati, con l'eccezione di Gruppo CAP di cui di seguito si riporta tabella di dettaglio.

TABELLA 57

Tipologia contratto derivato	Interest rate swap bnp Paribas	Interest rate swap bnl
data contratto	22/01/2008	16/05/2011
finalità	copertura finanziamenti	copertura su tasso
n. contratto	10706142	5963433
scadenza	31/12/2026	16/05/2026
rischio finanziario sottostante	variabilità tassi di interesse	
valore bilancio 31.12.2021	-156.204	-14.878
attività/passività coperta	prestito intesa (ex banca opi 2006)	prestito bnl ex Idra Patrimonio
Tipologia contratto derivato	interest rate swap bnp paribas	interest rate swap bnl

Documentazione dei bilanci delle Entità consolidate

1. Comune di Segrate – <https://www.comune.segrate.mi.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/>
2. Segrate Servizi S.r.l. - <http://trasparenza.segrateservizi.it>
3. Zeroc S.p.A. – <https://www.zeroc.green/societa-trasparente>
4. CAP Holding S.p.A. – <https://www.gruppocap.it/it/investor-relations/bilanci>
5. AFOL Metropolitana – <https://www.afolmet.it/bilanci-di-esercizio/>