



Città di Segrate

Direzione "Servizi di Staff"

Sezione Gestione Risorse Economiche e Finanziarie

ALLEGATO 5

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E
NOTA INTEGRATIVA BILANCIO
CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020**

(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. 13
1.5 Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato	pag. 15
2 Nota integrativa	pag. 16
2.1 Introduzione	pag. 16
2.1.1 Principi contabili adottati	pag. 16
2.1.2 Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune Segrate	pag. 17
2.1.3 Bilanci oggetto di consolidamento	pag. 17
2.2 Modalità di consolidamento e operazioni infragruppo	pag. 22
2.3 Criteri di valutazione	pag. 29
2.3.1 Immobilizzazioni immateriali	pag. 29
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. 34
2.3.7 Ratei e risconti attivi	pag. 35
2.3.8 Patrimonio netto	pag. 35
2.3.9 Fondo rischi e oneri	pag. 35
2.3.10 Trattamento di fine rapporto	pag. 36
2.3.11 Debiti	pag. 36
2.3.12 Ratei e risconti passivi	pag. 37
2.3.13 Componenti positivi della gestione	pag. 38
2.3.14 Componenti negativi della gestione	pag. 38
2.3.15 Proventi e Oneri Finanziari	pag. 38
2.3.16 Proventi e Oneri Straordinari	pag. 39
2.3.17 Imposte	pag. 40
3 Ammontare dei crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni	pag. 40
4 Composizione dei Ratei/Risconti attivi e passivi	pag. 40
5 Proventi e Oneri Finanziari	pag. 42
6 Ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori e Sindaci	pag. 42
7 Valutazione dell'effetto delle esternalizzazioni	pag. 43
8 Perdite ripianate dall'Ente attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni	pag. 43
9 Ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni, con specifica indicazione della natura delle garanzie	pag. 43
10 Strumenti finanziari derivati	pag. 44
Indirizzi internet relativi alla documentazione dei bilanci delle Entità consolidate	pag. 45

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)	2020	2019	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	24.572,48	1.995,53	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.747.985,26	14.976.641,52	BI4	BI4
5	Avviamento	10,94	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.064.048,34	10.981,72	BI6	BI6
9	Altre	120.058,85	183.201,02	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	14.956.675,87	15.172.819,79		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	75.741.855,68	75.915.098,99		
1.1	Terreni	8.590.736,86	8.703.686,30		
1.2	Fabbricati	3.418.073,21	3.495.302,39		
1.3	Infrastrutture	63.733.045,61	63.716.110,30		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	98.579.620,84	100.782.434,26		
2.1	Terreni	20.941.714,52	21.124.290,66	BIII1	BIII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	76.654.265,15	78.140.960,86		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	167.183,43	657.859,67	BIII2	BIII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	352.070,20	342.259,07	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto	20.028,03	48.955,82		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	156.658,31	132.843,78		
2.7	Mobili e arredi	231.348,47	280.401,54		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	56.352,73	54.862,86		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.432.192,01	1.500.007,96	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	175.753.668,53	178.197.541,21		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	280.130,49	282.633,71	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	13.288,87	15.157,62	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	266.841,62	267.476,09		
2	Crediti verso	17.584,62	17.288,12	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	17.584,62	17.288,12	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	297.715,11	299.921,83		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	191.008.059,51	193.670.282,83		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>Rimanenze</u>	2.147.367,60	1.426.087,74	CI	CI
	Totale	2.147.367,60	1.426.087,74		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	5.346.823,75	6.078.087,79		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	5.346.823,75	6.078.087,79		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	172.589,78	434.924,94		
a	verso amministrazioni pubbliche	172.541,91	434.919,72		
b	imprese controllate	47,87	5,22		CIH2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CIH3	CIH3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	5.218.445,63	4.440.776,11	CIH1	CIH1
4	Altri Crediti	2.376.306,74	1.740.791,58	CIH5	CIH5
a	verso l'erario	1.106.271,72	791.823,42		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	671,17		
c	altri	1.270.035,02	948.296,99		
	Totale crediti	13.114.165,90	12.694.580,42		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIH1,2,3,4,5	CIH1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIH6	CIH5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	24.268.831,78	16.214.066,21		
a	Istituto tesoriere	24.268.831,78	16.214.066,21		CIV1A
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.314.060,30	2.756.285,92	CIV1	CIV1B E CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	110.955,65	139.063,57	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	25.693.847,73	19.109.415,70		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	40.955.381,23	33.230.083,86		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	6.543,06	D	D
2	Risconti attivi	229.768,42	253.796,39	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	229.768,42	260.339,45		
	TOTALE DELL'ATTIVO	232.193.209,16	227.160.706,14		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-75.748.211,69	-76.331.510,29	AI	AI
II	Riserve	242.424.108,81	238.858.099,48		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	833.686,04	139.320,62	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	349.512,99	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	70.094.087,26	64.725.902,65		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	169.705.061,62	170.916.519,49		
e	altre riserve indisponibili	1.441.760,90	3.076.356,72		
III	Risultato economico dell'esercizio	751.819,54	-2.219.287,02	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		167.427.716,66	160.307.302,17		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		167.427.716,66	160.307.302,17		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	193.852,56	145.452,57	B2	B2
3	Altri	5.877.378,57	5.687.384,22	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	153.976,00	B4	B4
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		6.071.231,13	5.986.812,79		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		769.029,28	708.344,22	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		769.029,28	708.344,22		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	7.665.151,12	8.377.303,07		
a	prestiti obbligazionari	421.702,15	526.691,72	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	1.962.899,39	2.443.548,72	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.280.549,58	5.407.062,63	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.465.676,75	8.796.886,05	D7	D6
3	Acconti	290.970,75	264.357,30	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	660.895,85	311.351,19		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	68.108,44	137.859,51		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	592.787,41	173.491,68		
5	Altri debiti	4.324.332,88	7.977.693,24	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	686.555,19	941.323,11		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	141.968,31	429.982,51		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	138.040,00	150.188,00		
d	altri	3.357.769,38	6.456.199,62		
TOTALE DEBITI (D)		20.407.027,35	25.727.590,85		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	325.303,63	336.111,16	E	E
II	Risconti passivi	37.192.901,11	34.094.544,95	E	E
1	Contributi agli investimenti	29.944.940,97	29.405.481,47		
a	da altre amministrazioni pubbliche	478.038,23	315.563,16		
b	da altri soggetti	29.466.902,74	29.089.918,31		
2	Concessioni pluriennali	1.084.318,57	1.017.660,95		
3	Altri risconti passivi	6.163.641,57	3.671.402,53		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	37.518.204,74	34.430.656,11		
TOTALE DEL PASSIVO	232.193.209,16	227.160.706,14		
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		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	25.876.747,09	27.872.171,85		
2	Proventi da fondi perequativi	52.413,92	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.038.501,43	1.881.093,32		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.725.446,10	1.578.783,03		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	198.751,20	193.430,29		E20c
c	Contributi agli investimenti	114.304,13	108.880,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.787.567,51	16.444.890,54	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.413.907,96	2.245.103,30		
b	Ricavi della vendita di beni	7.170.024,03	7.098.185,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.203.635,52	7.101.602,24		
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	9.489,30	61.502,39	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.710.054,64	1.864.666,75	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.994.513,33	2.045.258,96	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione A)		48.469.287,22	50.169.583,81		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.697.054,02	5.312.653,65	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	23.812.685,59	23.148.495,36	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	274.415,46	269.745,09	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.459.498,56	1.563.500,50		
a	Trasferimenti correnti	1.419.498,56	1.363.500,50		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	40.000,00	200.000,00		
13	Personale	9.412.097,25	9.397.045,28	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.611.912,84	7.798.755,05	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	869.066,81	841.992,86	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.735.370,87	5.646.991,88	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	136.172,85	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	871.302,31	1.309.770,31	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	41.937,90	85.391,12	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	77.012,02	54.934,42	B12	B12
17	Altri accantonamenti	387.783,93	2.753.490,36	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.512.170,37	1.193.964,23	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		50.286.567,94	51.577.975,06		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.817.280,72	-1.408.391,25		
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	23.501,38	38.882,68	C16	C16
Totale proventi finanziari		23.501,38	38.882,68		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	161.565,52	193.402,11	C17	C17
a	Interessi passivi	124.533,16	160.960,85		
b	Altri oneri finanziari	37.032,36	32.441,26		
Totale oneri finanziari		161.565,52	193.402,11		
Totale (C)		-138.064,14	-154.519,43		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni	645.224,57	503.422,46	D18	D18
23	Svalutazioni	2.569,05	396.686,69	D19	D19
	Totale (D)	642.655,52	106.735,77		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	3.477.903,74	3.591.484,30	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	1.890.110,25	1.516.180,36		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.268.494,90	1.943.772,92		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	182.052,14	131.531,02		E20c
e	Altri proventi straordinari	137.246,45	0,00		
	Totale proventi	3.477.903,74	3.591.484,30		
25	Oneri straordinari	791.844,60	3.095.301,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	786.858,17	2.671.729,90		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	423.571,10		E21a
d	Altri oneri straordinari	4.986,43	0,00		E21d
	Totale oneri	791.844,60	3.095.301,00		
	Totale (E) (E20-E21)	2.686.059,14	496.183,30		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.373.369,80	-959.991,61		
26	Imposte	621.550,26	1.259.295,41	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	751.819,54	-2.219.287,02	23	23
28	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 17/06/2021 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 2020*”, 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 2020, è costituito dai seguenti organismi partecipati:

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

Rispetto all’esercizio 2019, è entrata nel Gruppo dal 2020 la società AFOL Metropolitana di cui il Comune ha una quota di partecipazione del 1,11 per cento (deliberazione di Consiglio comunale n.36 del 25/11/2019 ad oggetto “*Richiesta di adesione all’azienda consortile AFOL Metropolitana*” e Verbale Assemblea Consortile del 29/06/2020).

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) CORE – Consorzio recuperi energetici S.p.A. (ora 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. 18 del 13/05/2021 e C.C. n.32 del 28/06/2021.

Il bilancio consolidato 2020 coincide, per il Comune di Segrate, con il quarto 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 di € 751.819,54= migliorativo rispetto al 2019 che aveva chiuso con una perdita di € 2.219.287,02=. Il risultato 2019 era stato influenzato sia dalla perdita della Capogruppo Comune di Segrate per € 2.477.161,52= (per maggiori accantonamenti e ammortamenti) sia per la perdita di € 2.717.496,02= riferita a CORE S.p.A (la definizione del contenzioso con l'Autorità per l'Energia e il Gas per il contributo CIP6/92).

Di seguito il trend dei risultati delle società:

	Utile/perdita 2020	Utile/perdita 2019	Utile/perdita 2018	Utile/perdita 2017
Segrate Servizi S.r.l.	70.134,00	195.677,00	129.760,00	108.001,00
CORE S.p.A.	167.076,00	-2.717.496,02	90.894,89	6.173,00
CAP Holding S.p.A.	18.568.952,00	32.259.105,86	31.944.668,76	30.242.319,39
Afol Metropolitana	1.681,00	89.777,00	59.980,00	56.923,00

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.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	48.469.287,22	50.169.583,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	50.286.567,94	51.577.975,06
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.817.280,72	- 1.408.391,25
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 138.064,14	- 154.519,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE	642.655,52	106.735,77
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	2.686.059,14	496.183,30
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.373.369,80	- 959.991,61
IMPOSTE	621.550,26	1.259.295,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	751.819,54	- 2.219.287,02

CONTO ECONOMICO	Comune (post-rettifiche pre- consolidamento 2020)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019
Valore della produzione	33.061.664,90	15.407.622,32	48.469.287,22	50.169.583,81
Costi della produzione	35.615.449,53	14.671.118,41	50.286.567,94	51.577.975,06
Risultato della gestione operativa	-2.553.784,63	736.503,91	-1.817.280,72	-1.408.391,25
Proventi e oneri finanziari	153.520,57	-291.584,71	-138.064,14	-154.519,43
Rettifiche di valore attività finanziarie	645.224,57	2.569,05	642.655,52	106.735,77
Proventi e oneri straordinari	2.691.847,88	- 5.788,74	2.686.059,14	496.183,30
Imposte sul reddito	428.497,19	193.053,07	621.550,26	1.259.295,41
Risultato di esercizio	508.311,20	243.508,34	751.819,54	-2.219.287,02

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:

Componenti positivi della gestione	Importo 2020	%
Proventi da tributi	25.876.747,09	53,39%
Proventi da fondi perequativi	52.413,92	0,11%
Proventi da trasferimenti e contributi	3.038.501,43	6,27%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.787.567,51	32,57%
Variazioni nelle rimanenze	-	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	9.489,30	0,02%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.710.054,64	3,53%
Altri ricavi e proventi diversi	1.994.513,33	4,12%
Totale componenti positivi della gestione	48.469.287,22	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Componenti negativi della gestione	Importo 2020	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.697.054,02	11,33%
Prestazioni di servizi	23.812.685,59	47,35%
Utilizzo beni di terzi	274.415,46	0,55%
Trasferimenti e contributi	1.459.498,56	2,90%
Personale	9.412.097,25	18,72%
Ammortamenti e svalutazioni	7.611.912,84	15,14%
Variazioni nelle rimanenze	41.937,90	0,08%
Accantonamenti per rischi	77.012,02	0,15%
Altri accantonamenti	387.783,93	0,77%
Oneri diversi di gestione	1.512.170,37	3,01%
Totale componenti negativi della gestione	50.286.567,94	100,00%

Proventi e oneri finanziari:

Proventi ed oneri finanziari	Importo 2020	%
Proventi da partecipazioni	-	-
Altri proventi finanziari	23.501,38	100,00%
Totale proventi finanziari	23.501,38	100,00%
Interessi passivi	124.533,16	77,08%
Altri oneri finanziari	37.032,36	22,92%
Totale oneri finanziari	161.565,52	100,00%
Totale proventi ed oneri finanziari	-138.064,14	

Proventi e oneri straordinari:

Proventi ed oneri straordinari	Importo 2020	%
Proventi da permessi di costruire	1.890.110,25	54,35%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.268.494,90	36,47%
Plusvalenze patrimoniali	182.052,14	5,23%
Altri proventi straordinari	137.246,45	3,95%
Totale proventi	3.477.903,74	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	-	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	786.858,17	99,37%
Minusvalenze patrimoniali	-	0,00%
Altri oneri straordinari	4.986,43	0,63%
Totale oneri	791.844,60	100,00%
Totale proventi ed oneri straordinari	2.686.059,14	

1.4 Prospetto di sintesi dello Stato Patrimoniale

ATTIVO	2020	2019
Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		
<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>	14.956.675,87	15.172.819,79
<i>Immobilizzazioni Materiali</i>	175.753.668,53	178.197.541,21
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	297.715,11	299.921,83
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	191.008.059,51	193.670.282,83
<i>Rimanenze</i>	2.147.367,60	1.426.087,74
<i>Crediti</i>	13.114.165,90	12.694.580,42
<i>Altre attività finanziarie</i>		
<i>Disponibilità Liquide</i>	25.693.847,73	19.109.415,70
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	40.955.381,23	33.230.083,86
<i>Ratei e Risconti</i>	229.768,42	260.339,45
TOTALE RATEI E RISCONTI	229.768,42	260.339,45
TOTALE DELL'ATTIVO	232.193.209,16	227.160.706,14

PASSIVO	2020	2019
PATRIMONIO NETTO	167.427.716,66	160.307.302,17
FONDI RISCHI ED ONERI	6.071.231,13	5.986.812,79
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	769.029,28	708.344,22
DEBITI	20.407.027,35	25.727.590,85
RATEI E RISCONTI	37.518.204,74	34.430.656,11
TOTALE DEL PASSIVO	232.193.209,16	227.160.706,14

STATO PATRIMONIALE	Importo 2020	%
Totale crediti vs partecipanti	-	-
Immobilizzazioni immateriali	14.956.675,87	6,44%
Immobilizzazioni materiali	175.753.668,53	75,69%
Immobilizzazioni finanziarie	297.715,11	0,13%
Totale Immobilizzazioni	191.008.059,50	82,26%
Rimanenze	2.147.367,60	0,92%
Crediti	13.114.165,90	5,65%
Attività finanziarie che non cost. imm.ni		0,00%
Disponibilità liquide	25.693.847,73	11,07%
Totale attivo circolante	40.955.381,22	17,64%
Totale ratei e risconti attivi	229.768,42	0,10%
TOTALE DELL'ATTIVO	232.193.209,16	100,00%
Patrimonio netto	167.427.716,66	72,11%
Fondo per rischi ed oneri	6.071.231,13	2,61%
TFR	769.029,28	0,33%
Debiti	20.407.027,35	8,79%
Ratei e risconti passivi	37.518.204,74	16,16%
TOTALE DEL PASSIVO	232.193.209,16	100,00%

Dai dati sintetici si evidenzia che le immobilizzazioni materiali pari a € 175.753.668,53= rappresentano quasi il 76% del totale Attivo del Gruppo di cui il valore più consistente (99,55%) è apportato dal Comune. Le immobilizzazioni immateriali presentano un valore di € 14.956.675,87= e sono riferite principalmente al Gruppo Cap Holding.

L'attivo circolante pari a € 40.955.381,22= è suddiviso tra crediti per il 32,02 %, liquidità per circa il 62,74% e rimanenze per il 5,24%. Rispetto al 2019, l'attivo circolante migliora per l'aumento delle disponibilità liquide e delle rimanenze.

Il patrimonio netto del Gruppo migliora rispetto al 2019 per aumento delle riserve e dell'utile dell'esercizio.

PATRIMONIO NETTO	ANNO 2020	ANNO 2019
Fondo di dotazione	- 75.748.211,69	- 76.331.510,29
Riserve	242.424.108,81	238.858.099,48
Risultato economico dell'esercizio	751.819,54	- 2.219.287,02
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	167.427.716,66	160.307.302,17
Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
TOTALE PATRIMONIO NETTO	167.427.716,66	160.307.302,17

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	2019
D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	7.665.151,12	8.377.303,07
prestiti obbligazionari	421.702,15	526.691,72
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
verso banche e tesoriere	1.962.899,39	2.443.548,72
verso altri finanziatori	5.280.549,58	5.407.062,63
Debiti verso fornitori	7.465.676,75	8.796.886,05
Acconti	290.970,75	264.357,30
Debiti per trasferimenti e contributi	660.895,85	311.351,19
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	
altre amministrazioni pubbliche	68.108,44	137.859,51
imprese controllate	-	-
imprese partecipate	-	-
altri soggetti	592.787,41	173.491,68
altri debiti	4.324.332,88	7.977.693,24
<i>tributari</i>	686.555,19	941.323,11
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	141.968,31	429.982,51
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	138.040,00	150.188,00
<i>altri</i>	3.357.769,38	6.456.199,62
TOTALE DEBITI (D)	20.407.027,35	25.727.590,85

I debiti del Gruppo ammontano a € 20.407.027,35=, di cui i debiti da finanziamento rappresentano il 37,56% e quelli di funzionamento il 62,44%. Dal confronto con l'esercizio 2019, si rileva una netta riduzione dei debiti da funzionamento che passano da € 17.350.287,78= a € 12.741.875,38=.

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

Si segnala che in merito al "Progetto di Polo tecnologico di Sesto San Giovanni – Biopiattaforma integrata CAP", l'impianto termovalorizzatore RSU di CORE S.p.A è cessato al 31 marzo 2021.

In conformità a quanto deliberato dall'Assemblea dei soci di Cap Holding del 21 maggio 2020:

- in data 5 febbraio 2021 sono state rilevate da CAP Holding S.p.A. n. 1.584.000 azioni della società CORE, di proprietà dei Comuni di Sesto San Giovanni, Cologno Monzese, Cormano, Pioltello e Segrate, pari al 79,2% (il comune di Segrate ha incassato € 423.600,00= per la vendita delle azioni);
- in data 22 marzo 2021 CAP Holding ha acquisito ulteriori 16.000 azioni della società CORE, di proprietà del Comune di Cologno Monzese, pari allo 0,80% del capitale della società;
- il comune di Cinisello Balsamo con deliberazione CC del 9/10/2021 partecipa al capitale sociale di COR per un importo di € 20.000,00= pari all'1% del capitale sociale.

Pertanto, alla data odierna il capitale sociale della società ha la seguente ripartizione:

- CAP HOLDING S.p.A. - € 1.600.000= pari all'80% del capitale sociale;
- Comune Sesto San Giovanni € 152.000,00= pari al 7,6% del capitale sociale;
- Comune Cologno Monzese € 72.000,00= pari al 3,6% del capitale sociale;
- Comune Segrate € 60.000,00= pari al 3% del capitale sociale;
- Comune Pioltello € 60.000,00= pari al 3% del capitale sociale;
- Comune Cormano € 36.000,00= pari al 1,8% del capitale sociale;
- Comune Cinisello Balsamo € 20.000,00= pari al 1% del capitale sociale.

La società CORE – Consorzio Recupero Energetici S.p.A., con Verbale di Assemblea straordinaria del 29/4/2021 Rep. N.69826 – Notaio Stefano Ajello, ha cambiato denominazione sociale in “Zeroc S.p.A.”.

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 2020 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 2020 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 17/06/2021, con la quale sono stati individuati i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con note prot. comunale n. 22011, 22014, 22016, 22019 del 18/06/2021, 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 2020, chiusi al 31/12/2020 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 31/12/2020, approvato dall’Assemblea dei soci il 06/09/2021.

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:

segue tabella

SEGRATE SERVIZI SRL			
Stato Patrimoniale	2020	2019	2018
Crediti vs partecipanti			
Attivo immobilizzato	485.729	505.795	585.725
Attivo circolante	2.708.277	2.832.581	2.663.954
Ratei e risconti attivi	10.140	6.901	13.584
TOTALE DELL'ATTIVO	3.204.146	3.345.277	3.263.263
Patrimonio netto	1.140.448	1.265.991	1.200.074
Fondi per rischi ed oneri	147.591	153.976	109.276
TFR	627.305	607.469	566.760
Debiti	1.288.802	1.317.841	1.387.153
Ratei e risconti passivi	0	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	3.204.146	3.345.277	3.263.263

SEGRATE SERVIZI SRL			
Conto Economico	2020	2019	2018
Valore della produzione	8.053.363	8.013.499	7.728.215
Costi della produzione	7.948.855	7.738.448	7.526.291
Risultato della gestione operativa	104.508	275.051	201.924
Proventi ed oneri finanziari	-275	16	-524
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0	0
Imposte sul reddito	34.099	79.390	71.640
Risultato di esercizio	70.134	195.677	129.760

CORE S.p.A

CORE S.p.A. è una società per azioni a totale partecipazione pubblica, il Comune di Segrate detiene una partecipazione del 15% al 31/12/2020.

La società è stata consolidata con il metodo proporzionale. Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020, approvato dall'assemblea dei soci in data 29/04/2021, è accompagnato:

- dalla Relazione della società di revisione indipendente del 13/04/2021, formulata ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27/01/2010, n. 39;
- dalla Relazione del Collegio Sindacale del 13/04/2021, redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2 del C.C.

CORE SPA			
Stato Patrimoniale	2020	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0	0
Attivo immobilizzato	10.188	7.129.722	8.606.922
Attivo circolante	11.364.402	4.086.934	13.811.550
Ratei e risconti attivi	136.173	177.661	280.020
TOTALE DELL'ATTIVO	11.510.763	11.394.318	22.698.492
Patrimonio netto	3.615.149	3.448.074	6.165.570
Fondi per rischi ed oneri	133.011	146.896	8.974.917
TFR	28.065	31.004	39.397
Debiti	7.724.714	7.760.244	7.306.408
Ratei e risconti passivi	9.824	8.100	212.199
TOTALE DEL PASSIVO	11.510.763	11.394.318	22.698.492

CORE SPA			
Conto Economico	2020	2019	2018
Valore della produzione	10.633.627	10.670.502	9.481.229
Costi della produzione	10.178.823	10.275.904	9.084.423
Risultato della gestione operativa	454.804	394.598	396.805
Proventi ed oneri finanziari	-107.997	-71.244	-195.856
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0	0
Imposte sul reddito	179.731	3.040.849	110.054
Risultato di esercizio	167.076	-2.717.496	90.895

CAP HOLDING S.p.A

CAP Holding S.p.A. è una società a totale partecipazione pubblica, la cui compagine sociale al 31/12/2020 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.

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 25/05/2021.

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

- a) Amiacque S.r.l. (controllata al 100%);
- b) Rocca Bivio Sforza in liquidazione dal 21/04/2015 (quota di partecipazione 51,04%);
- c) Pavia Acque S.c.r.l (quota partecipazione 10,1%).

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.

CAP HOLDING SPA (consolidato)			
Stato Patrimoniale	2020	2019	2018
Crediti vs partecipanti			
Attivo immobilizzato	838.374.361	850.126.213	794.628.217,14
Attivo circolante	362.226.385	414.647.009	461.211.732,41
Ratei e risconti attivi	10.008.053	10.717.853	10.493.541,16
TOTALE DELL'ATTIVO	1.210.608.799	1.275.491.076,09	1.266.333.490,70
Patrimonio netto	826.830.131	843.330.363	810.253.320,22
Fondi per rischi ed oneri	78.373.986	74.305.553	74.236.280,94
TFR	4.813.473	5.194.595	5.477.771,66
Debiti	295.513.654	348.276.533	371.889.391,50
Ratei e risconti passivi	5.077.556	4.384.032	4.476.726,38
TOTALE DEL PASSIVO	1.210.608.799	1.275.491.076,22	1.266.333.490,70

CAP HOLDING SPA			
Conto Economico	2020	2019	2018
Valore della produzione	342.083.694,29	367.893.643,43	348.162.206,76
Costi della produzione	310.450.749,83	314.621.140,57	297.215.009,15
Risultato della gestione operativa	31.632.944,46	53.272.502,86	50.947.197,61
Proventi ed oneri finanziari	-4.285.513,22	-4.740.413,88	-4.598.916,96
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-138.687,83	-145.578,18	-272.795,31
Proventi ed oneri straordinari	-1.129.723,45	-1.144.566,44	0,00
Imposte sul reddito	7.510.067,49	14.982.838,49	14.130.816,58
Risultato di esercizio	18.568.952,47	32.259.105,86	31.944.668,76

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 2020 approvato dall'Assemblea Consortile il 19/07/2021 accompagnato dalla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti e dalla Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione.

AFOL METROPOLITANA			
Stato Patrimoniale	2020	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0	0
Attivo immobilizzato	1.098.992	1.153.715	1.175.582
Attivo circolante	18.101.321	17.262.566	17.051.229
Ratei e risconti attivi	37.165	78.762	64.351
TOTALE DELL'ATTIVO	19.237.478	18.495.043	18.291.162
Patrimonio netto	4.606.268	4.604.588	4.514.811
Fondi per rischi ed oneri	1.113.598	1.274.570	765.709
TFR	4.355.834	4.109.747	4.592.017
Debiti	8.387.546	7.749.026	7.640.661
Ratei e risconti passivi	774.232	757.112	777.964
TOTALE DEL PASSIVO	19.237.478	18.495.043	18.291.162

AFOL METROPOLITANA			
Conto Economico	2020	2019	2018
Valore della produzione	23.911.980	25.504.552	23.993.819
Costi della produzione	23.616.252	25.134.194	23.554.002
Risultato della gestione operativa	295.728	370.358	439.817
Proventi ed oneri finanziari	-4.353	-13.361	-42.598
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0	0
Imposte sul reddito	289.694	267.220	337.239
Risultato di esercizio	1.681	89.777	59.980

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.

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	Rettifica CE 2020	Rettifica Attivo 2020	Rettifica Passivo 2020
Rimborsi utenze e spese condominiali inserite nel bilancio di Segrate Servizi nell'anno 2019 mentre il Comune ha accertato l'entrata nel 2020. Con rettifica di pre-consolidamento anno 2019 tale importo è stato inserito nel Conto economico del 2019 e pertanto nel 2020 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 2020 mentre il Comune accerterà l'entrata nel 2021. Con rettifica di pre-consolidamento tale importo è inserito nei ricavi del Comune anno 2020 (andrà tolto dai ricavi 2021)	11.575,23	11.575,23	
Totale rettifica pre-consolidamento	0,00	11.575,23	11.575,23

b) rettifiche riguardanti la voce dell'attivo S.P. "Immobilizzazioni finanziarie"

Il Comune di Segrate nella redazione del rendiconto 2020 non avendo ancora a disposizione i bilanci di tutte le componenti del Gruppo ha proceduto a valutare e ad inserire il valore della partecipazione secondo il metodo del patrimonio netto con i bilanci disponibili al 31/12/2019. Conseguentemente in sede di redazione del bilancio consolidato si rilevano differenze tra il valore della partecipazione da eliminare dall'attivo dello Stato Patrimoniale del Comune e il corrispondente valore del patrimonio netto riportato nel bilancio delle entità da consolidare. In questo caso non potendo trattare tale differenza come una "differenza da consolidamento", si procede attraverso una rettifica di pre-consolidamento nel bilancio del Comune per ripristinare il corretto valore delle partecipazioni e come contropartita si opera su una riserva indisponibile del patrimonio netto.

Si riportano in tabella i dati del PN al 31/12/2020 delle entità da consolidare:

Società	% partecipazione	Valore partecipazione - Rendiconto Comune 2020	Patrimonio netto al 31/12/2020 - Organismi	Quota patrimonio al 31/12/2020	Differenze
Segrate Servizi S.r.l.	100	1.070.314,00	1.140.448,00	1.140.448,00	70.134,00
CORE S.p.A.	15	517.211,25	3.615.149,00	542.272,35	25.061,10
CAP Holding S.P.A.	1,8524	14.616.038,81	771.767.042,00	14.296.212,69	-319.826,13
AFOL	1,11	51.100,93	4.606.268,00	51.129,57	28,64
Totale		16.254.664,99	781.128.907,00	16.030.062,61	-224.602,38

Di seguito il riepilogo delle rettifiche di pre-consolidamento:

Descrizione	Conto Economico	Attivo S.P.	Passivo S.P.
Segrate Servizi ha inserito tra i costi rimborsi utenze e spese condominiali per l'esercizio 2019 mentre il Comune accerterà l'entrata nel 2020. Con rettifica di pre-consolidamento tale importo è inserito nei ricavi del Comune anno 2019 (andrà tolto dai ricavi 2020)	-11.575,23		11.575,23
Segrate Servizi ha inserito tra i costi rimborsi utenze e spese condominiali per l'esercizio 2020 mentre il Comune accerterà l'entrata nel 2021. Con rettifica di pre-consolidamento tale importo è inserito nei ricavi del Comune anno 2020 (andrà tolto dai ricavi 2021)	11.575,23	11.575,23	
Adeguamento del valore delle partecipate al 31/12/2020 nell'Attivo Patrimoniale		- 224.602,38	
Riduzione riserve indisponibili per adeguamento valore partecipazione attivo S.P. della capogruppo (Comune)			-224.602,38
Totale		-213.027,15	-213.027,15

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 difforme 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 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 31.12.2020.

Di seguito si riportano le operazioni infragruppo che sono state oggetto di elisione in quanto relative ad operazioni infragruppo:

Segue tabella

Costo	
Ricavo	

Transazione infragruppo	Importo	Quota di elisione nel bilancio	Ente Capogruppo - Comune Segrate	Segrate Servizi S.r.l	Core	Cap Holding	Afol Metropolitana
			100%	100%	15%	1,8524	1,11%
Ricavi Segrate Servizi Vs Comune per prestazioni SAD	200.000,00	200.000,00					
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)	7.246,97	7.246,97					
Ricavi per locazioni e concessioni da Comune Segrate a Segrate Servizi	45.192,44	45.192,44					
Rimborsi utenze e spese condominiali da Segrate Servizi al Comune di Segrate	11.575,23	11.575,23					
Costi per TARI Segrate Servizi Vs Comune Segrate	2.683,00	2.683,00					
Costi per ICP Segrate Servizi Vs Comune Segrate	7.930,00	7.930,00					
Ricavi CORE per prestazioni servizi Vs Comune Segrate per servizio rifiuti	541.412,60	81.211,89					
Ricavi Cap Holding Vs Comune Segrate per fatturazioni	201.288,07	3.728,66					
Costi per IMU Cap Holding Vs Comune Segrate	684,00	12,67					
Costi per trasferimenti emergenza COVID-19 Cap Holding Vs Comune Segrate	133.364,83	2.470,45					
Ricavi AFOL METROPOLITANA vs Comune Segrate per servizio inserimenti lavorativi	71.177,00	790,06					

Crediti	
Debiti	

Transazione infragruppo	Importo	Quota di elisione nel bilancio	Ente Capogruppo - Comune Segrate	Segrate Servizi S.r.l	Core	Cap Holding	Afol Metropolitana
			100%	100%	15%	1,8524%	1,11%
Crediti di Segrate Servizi Vs Comune Segrate per le prestazioni mese di dicembre	147.123,61	147.123,61					
Debiti di Segrate Servizi Vs Comune Segrate per spese condominiali e utenze	11.575,23	11.575,23					
Credito di Segrate Servizi Vs Comune Segrate per depositi cauzionale prestati	11.443,00	11.443,00					
Credito di CORE Vs Comune Segrate per prestazioni	47.285,30	7.092,80					
Credito di CAP HOLDING Vs Comune Segrate per prestazioni	15.491,01	286,96					
Credito di AFOL METROPOLITANA Vs Comune Segrate per prestazioni	23.177,58	257,27					

Società	% possesso	Descrizione	Importo	Rettifica	
				Comune CE - Dare	Segrate Servizi- Passivo - Avere
Segrate Servizi S.r.l.	100,00	Distribuzione dividendo esercizio 2019 deliberato dall'Assemblea dei soci del 30.07.2020	195.677,00	Proventi e oneri finanziari da società controllate - voce C) -a	Riserve

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:

Società	% partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020 nel Bilancio del Comune (dopo scritture di pre-consolidamento)	Valore Partecipazione al 31/12/2020 (dopo rettifiche di pre-consolidamento)	Patrimonio netto al 31/12/2020 - Organismi al netto del risultato di esercizio	Quota patrimonio partecipate al netto del risultato di esercizio al 31/12/2020	Differenze	Utile d'esercizio
Segrate Servizi S.r.l.	100	1.265.991,00	1.140.448,00	1.070.314,00	1.070.314,00	70.134,00	70.134,00
CORE S.p.A.	15	3.448.075,00	542.272,35	3.448.073,00	517.210,95	25.061,40	25.061,40
CAP Holding S.P.A.	1,8524	771.767.042,00	14.296.212,69	754.950.768,00	13.984.708,03	311.504,66	311.504,66
AFOL	1,11	4.604.588,00	51.129,57	4.604.587,00	51.110,92	18,66	18,66
Totale			16.030.062,61	764.073.742,00	15.623.343,89	406.718,72	406.718,72

La differenza positiva di € 406.718,72= non è da considerarsi una “*differenza positive da consolidamento*” perché dipende unicamente dal risultato economico dell’esercizio, deve quindi essere regolata riducendo le riserve indisponibili nel passivo dello SP del Comune, tenuto conto che l’adeguamento del valore della partecipazione è stato effettuato rettificando le riserve indisponibili.

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI SEGRATE 2020	rettifiche pre-consolidamento 2020	COMUNE DI SEGRATE post rettifiche	Eliminazione Bilancio Comune	Differenza
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			-		
1	Partecipazioni in imprese controllate	16.254.664,99	-224.602,38	16.030.062,61	16.030.062,61	
a	imprese controllate	1.070.314,00	70.134,00	1.140.448,00	1.140.448,00	
b	imprese partecipate	15.133.250,06	-	14.838.485,04	14.838.485,04	
c	altri soggetti	51.100,93	294.765,02	51.129,57	51.129,57	
2	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche		28,64			
a	altre amministrazioni pubbliche					
b	imprese controllate					
c	imprese partecipate					
d	altri soggetti					
3	Altri titoli					
	Totale immobilizzazioni finanziarie	16.254.664,99	-224.602,38	16.030.062,61	16.030.062,61	

COMUNE DI SEGRATE (MI) ALLEGATO 5 - Relazione sulla gestione e Nota integrativa bilancio consolidato esercizio 2020

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Comune di Segrate 2020	rettifiche di pre-consolidamento	Comune Segrate post rettifiche pre-consolidamento 2020	Eliminazione Bilancio Comune
I	Fondo di dotazione	- 75.748.211,69		- 75.748.211,69	
II	Riserve	241.860.655,65	- 213.027,15	241.647.628,50	
a	da risultato economico esercizi precedenti			-	
b	da capitale			-	
c	da permessi di costruire	70.082.512,03	11.575,23	70.094.087,26	
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	170.111.780,34		170.111.780,34	
e	Altre riserve indisponibili	1.666.363,28	- 224.602,38	1.441.760,90	-406.718,72
III	Risultato economico dell'esercizio	508.311,20		508.311,20	
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	408.481.410,81	- 213.027,15	166.407.728,01	- 406.718,72

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Segrate Servizi 2020	Eliminazione	Differenza
I	Fondo di dotazione	127.000,00	127.000,00	
II	Riserve	943.000,00	943.000,00	
a	da risultato economico esercizi precedenti			
b	da capitale			
c	da permessi di costruire			
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			
e	Altre riserve indisponibili			
III	Risultato economico dell'esercizio	70.134,00		
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.140.134,00	1.070.000,00	70.134,00

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		CORE 2020	Eliminazione	Differenza
I	Fondo di dotazione	300.000,00	300.000,00	
II	Riserve	217.210,95	217.210,95	
a	da risultato economico esercizi precedenti	- 323.693,10		
b	da capitale	540.904,05		
c	da permessi di costruire			
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			
e	Altre riserve indisponibili			
III	Risultato economico dell'esercizio	25.061,40		
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	542.272,35	517.210,95	25.061,40

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		CAP Holding (1,8524%) - Bilancio consolidato 2020	Eliminazione	Differenza
I	Fondo di dotazione	10.584.276,20	- 10.584.276,20	0,00
II	Riserve	4.387.953,86	- 3.400.431,80	987.522,06
a	da risultato economico esercizi precedenti			
b	da capitale			
c	da permessi di costruire			
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			
e	Altre riserve indisponibili			
III	Risultato economico dell'esercizio	343.971,28		343.971,28
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.316.201,34	- 13.984.708,00	1.331.493,33

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		AFOL Metropolitana 2020	Eliminazione	Differenza
I	Fondo di dotazione	12.207,27	12.207,27	
II	Riserve	38.903,65	38.903,65	
a	da risultato economico esercizi precedenti			
b	da capitale			
c	da permessi di costruire			
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			
e	Altre riserve indisponibili			
III	Risultato economico dell'esercizio	18,66		
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	51.129,57	51.110,92	18,65

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.

VOCE	Comune Segrate (Capogruppo)	Segrate Servizi	CORE	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	Vita utile residua	Vita utile residua	
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20%	Vita utile residua	Vita utile residua	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%		5 anni	Vita utile residua	16 anni. Riferito all'acquisizione di Formest da parte di AFOL Est
altre	20%	Vita utile residua. Migliorie su beni di terzi	Vita utile residua	Vita utile residua	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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019
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	24.572,48	1.995,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.747.985,26	14.976.641,52
avviamento	10,94	
immobilizzazioni in corso ed acconti	2.064.048,34	10.981,72
altre	120.058,85	183.201,02
Totale immobilizzazioni immateriali	14.956.675,87	15.172.819,26

Gli importi più significativi della voce immobilizzazioni immateriali (pari al 99,63%) 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%.

Con riferimento a CORE, le immobilizzazioni immateriali sono state interamente svalutate per un importo di € 41.825,00= (nel bilancio consolidato l'importo è rappresentato in misura proporzionale alla quota di partecipazione ovvero 15%), in quanto nell'ambito del progetto di realizzazione della BioPiattaforma di Sesto San Giovanni, si è ritenuto prudentiale procedere alla svalutazione e imputare l'importo al conto economico dell'entità alla voce B.10) c). Per la redazione del presente bilancio consolidato si è ritenuto di mantenere prudenzialmente lo stesso criterio.

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.

VOCE	Comune Segrate (Capogruppo)	Segrate Servizi	CORE	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% - Attrezzature d'ufficio 12% - Altre attrezzature 15%
Mezzi di trasporto	20%		Vita utile residua	20%-25%	20%
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%	12%
Infrastrutture				Vita utile stimata - ammortamento in quote costanti	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019
<u>Immobilizzazioni materiali</u>	-	
<i>Beni demaniali</i>	75.741.855,68	75.915.098,99
Terreni	8.590.736,86	8.703.686,30
Fabbricati	3.418.073,21	3.495.302,39
Infrastrutture	63.733.045,61	63.716.110,30
Altri beni demaniali	-	
<i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	98.579.620,84	100.782.434,26
Terreni	20.941.714,52	21.124.290,66
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	
Fabbricati	76.654.265,15	78.140.960,86
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	
Impianti e macchinari	167.183,43	657.859,67
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	
Attrezzature industriali e commerciali	352.070,20	342.259,07
Mezzi di trasporto	20.028,03	48.955,82
Macchine per ufficio e hardware	156.658,31	132.843,78
Mobili e arredi	231.348,47	280.401,54
Infrastrutture	-	
Altri beni materiali	56.352,73	54.862,86
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	1.432.192,01	1.500.007,96
Totale immobilizzazioni materiali	175.753.668,53	178.197.541,21

La voce beni demaniali è tutta riferita al Comune di Segrate. Nel macroaggregato “*Altre immobilizzazioni materiali*” la voce “*terreni*” è riferita per il 99,99% al Comune e la percentuale residua a CAP Holding. Anche la voce fabbricati e impianti e macchinari sono riferite quasi esclusivamente al Comune, mentre per le attrezzature industriali e commerciali la quota più significativa (€ 265.584,00) è riferita a Segrate Servizi seguita da CAP Holding e AFOL.

Le “*immobilizzazioni in corso ed acconti*” sono riferite per l’88,84% 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 € 15.121.868= 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 31/12/2020 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 (€ 717.387=);
- il contratto di rete di imprese con soggettività giuridica Water Alliance – Acque di Lombardia (€ 11.669=).

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in imprese controllate	280.130,49	282.633,71
imprese partecipate	13.288,87	15.157,62
altri soggetti	-	-
Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	266.841,62	267.476,09
imprese controllate	17.584,62	17.288,12
imprese partecipate	-	-
altri soggetti	-	-
Altri titoli	17.584,62	17.288,12
Totale immobilizzazioni finanziarie	297.715,11	299.921,83

2.3.4 Rimanenze

Il valore delle rimanenze nel bilancio consolidato è pari a € 2.147.367,60= e la quota più significativa (54,60%) è riferita a Segrate Servizi seguita da CORE (37,48%) e da CAP Holding (7,85%).

Si segnala che la società CORE ha 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 si riferisce al valore delle infrastrutture di CORE 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 è stato stipulato in data 3 settembre 2020 prevedendo che gli effetti reali della compravendita si producano “*dalla data del 31 marzo 2021, coincidente con la data di spegnimento dell’impianto di termovalorizzazione dei rifiuti solidi urbani*”. Al fine di fornire una rappresentazione più veritiera della situazione patrimoniale della società al 31/12/2020, le immobilizzazioni sono state riclassificate nell’Attivo circolante nella voce “*Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita*” in coerenza a quanto previsto dal Principio contabile OIC n.16 – Par.79. Nel bilancio consolidato è stato mantenuto lo stesso criterio.

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	CORE	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)

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.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019
<u>Crediti</u>		
Crediti di natura tributaria	5.346.823,75	6.078.087,79
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	5.346.823,75	6.078.087,79
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	172.589,78	434.924,94
<i>imprese controllate</i>	172.541,91	434.919,72
<i>imprese partecipate</i>	47,9	5,22
<i>verso altri soggetti</i>	-	-
Verso clienti ed utenti	5.218.445,63	4.440.776,00
Altri Crediti	2.376.306,74	1.740.791,58
<i>verso l'erario</i>	1.106.271,72	791.823,42
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	671,17
<i>altri</i>	1.270.035,02	948.296,99
Totale crediti	13.114.165,90	12.694.580,31

I "crediti tributari" sono riferiti quasi esclusivamente al Comune di Segrate (98,58%) seguiti da Segrate Servizi (1,29%) e CORE.

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 56,35% al Comune, segue CAP Holding con il 24,20% e a seguire Segrate Servizi per il 18,29%, CORE 1,80% e AFOL

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.

2.3.6 Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio al valore nominale.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
Conto di tesoreria	24.268.831,78	16.214.066,21
<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	24.268.831,78	16.214.066,21
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	-	-
Denaro e valori in cassa	1.314.060,30	2.756.285,92
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	110.955,65	139.063,57
Totale disponibilità liquide	25.693.847,73	19.109.415,70

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 40 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.

Di seguito la composizione del patrimonio netto del Gruppo:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
Fondo di dotazione	- 75.748.211,69	- 76.331.510,29
Riserve	242.424.108,81	238.858.099,48
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	833.686,04	139.320,62
<i>da capitale</i>	349.512,99	
<i>da permessi da costruire</i>	70.094.087,26	64.725.902,65
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	169.705.061,62	170.916.519,49
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.441.760,90	3.076.356,72
Risultato economico dell'esercizio	751.819,54	- 2.219.287,02
Patrimonio netto	167.427.716,66	160.307.302,17

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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Segrate	Cap Holding Spa	Core Srl	Afol Metropolitana	Segrate Servizi	Bilancio Consolidato 2020
FONDI PER RISCHI ED ONERI						
per trattamento di quiescenza						
per imposte		193.852,56				193.852,56
altri	4.439.527,84	1.257.947,15	19.951,65	12.360,94	147.591,00	5.877.378,58
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri						
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	4.439.527,84	1.451.799,71	19.951,65	12.360,94	147.591,00	6.071.231,13

La voce “altri” **fondi per rischi e oneri** ammonta a € 5.877.378,58=. Come da ripartizione in tabella l'importo più significativo è riferibile al Comune (75,54%) 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 e il fondo per le future dismissioni dell'impianto.

2.3.10 Trattamento di fine rapporto

Il fondo è valorizzato nel bilancio consolidato per € 769.029,28= e rappresenta il complesso dei debiti maturati al 31/12/2020 dalle varie entità del Gruppo nei confronti dei dipendenti al netto degli anticipi corrisposti.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Segrate	Cap Holding Spa	Core Srl	Afol Metropolitana	Segrate Servizi	Bilancio Consolidato
Trattamento fine rapporto		89.164,77	4.209,75	48.349,76	627.305,00	769.029,28

2.3.11 Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Agregazione dati per consolidamento 2020						
	Comune di Segrate	Cap Holding Spa	Core Srl	Afol Metropolitana	Segrate Servizi	Consolidato 2020	Consolidato 2020
D) DEBITI							
Debiti da finanziamento	5.280.549,58	2.384.550,94		50,60		7.665.151,12	8.377.303,07
prestiti obbligazionari		421.702,15				421.702,15	526.691,72
v/ altre amministrazioni pubbliche							
verso banche e tesoriere		1.962.848,79		50,60		1.962.899,39	2.443.548,72
verso altri finanziatori	5.280.549,58					5.280.549,58	5.407.062,63

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Segrate	Cap Holding Spa	Core Srl	Afol Metropolitana	Segrate Servizi	Consolidato 2020	Consolidato 2020
Debiti verso fornitori	4.834.838,70	1.355.520,21	231.606,30	32.891,76	1.010.819,77	7.465.676,75	8.796.886,05
Acconti		254.464,84		36.505,90		290.970,75	264.357,30
Debiti per trasferimenti e contributi	649.320,85				11.575,00	660.895,85	311.351,19
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-						
altre amministrazioni pubbliche	56.533,44				11.575,00	68.108,44	137.859,51
imprese controllate							
imprese partecipate							
altri soggetti	592.787,41					592.787,41	173.491,68
altri debiti	1.639.187,66	1.479.558,93	927.100,80	23.653,49	254.832,00	4.324.332,88	7.977.693,24
<i>tributari</i>	574.904,82	29.284,03	25.619,25	3.739,09	53.008,00	686.555,19	941.323,11
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	229,72	47.073,99	21.804,00	9.076,60	63.784,00	141.968,31	429.982,51
<i>per attività svolta per c/terzi</i>					138.040,00	138.040,00	150.188,00
<i>altri</i>	1.064.053,12	1.403.200,91	879.677,55	10.837,80		3.357.769,38	6.456.199,62
TOTALE DEBITI (D)	12.403.896,79	5.474.094,93	1.158.707,10	93.101,76	1.277.226,77	20.407.027,35	25.727.590,85

L'esposizione debitoria del Gruppo è pari a € 20.407.027,35= e le voci più significative si riferiscono:

- per i "Debiti da finanziamento" pari a € 7.665.151,12= la quota più significativa è riferita a CAP Holding che espone un debito complessivo di 128.727.647= valorizzato nel bilancio consolidato in proporzione alla quota di partecipazione pari a 1,8524% ovvero € 1.355.520,21=, segue il Comune per i mutui non ancora rimborsati per € 5.280.549,58=.

- "debiti verso i fornitori" pari a € 7.465.676,75= la quota più significativa è riferita a CAP Holding che espone un debito complessivo di 73.176.431,19= valorizzato nel bilancio consolidato in proporzione alla quota di partecipazione pari a 1,8524% ovvero € 2.384.550,94=, segue il Comune per € 4.834.838,70=;

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 40 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.

Conto economico consolidato - ricavi	2020	2019
Proventi da tributi	25.876.747,09	27.872.171,85
Proventi da fondi perequativi	52.413,92	-
Proventi da trasferimenti e contributi	3.038.501,43	1.881.093,32
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.787.567,51	16.444.890,54
Variazioni nelle rimanenze	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	9.489,30	61.502,39
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.710.054,64	1.864.666,75
Altri ricavi e proventi diversi	1.994.513,33	2.045.258,96
Totale componenti positivi della gestione	48.469.287,22	50.169.583,81

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.

Conto economico consolidato - costi	Importo 2020	Importo 2019
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.697.054,02	5.312.653,65
Prestazioni di servizi	23.812.685,59	23.148.495,36
Utilizzo beni di terzi	274.415,46	269.745,09
Trasferimenti e contributi	1.459.498,56	1.563.500,50
Personale	9.412.097,25	9.397.045,28
Ammortamenti e svalutazioni	7.611.912,84	7.798.755,05
Variazioni nelle rimanenze	41.937,90	85.391,12
Accantonamenti per rischi	77.012,02	54.934,43
Altri accantonamenti	387.783,93	2.753.490,36
Oneri diversi di gestione	1.512.170,37	1.193.964,23
Totale componenti negativi della gestione	50.286.567,94	51.577.975,06

2.3.15 Proventi e oneri finanziari

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

Conto economico consolidato - proventi ed oneri finanziari	Importo 2020	Importo 2019
Proventi da partecipazioni	-	-
Altri proventi finanziari	23.501,38	38.882,68
Totale proventi finanziari	23.501,38	38.882,68
Interessi passivi	124.533,16	160.960,85
Altri oneri finanziari	37.032,36	32.441,25
Totale oneri finanziari	161.565,52	193.402,10
Totale proventi ed oneri finanziari	-138.064,14	-154.519,42

Ulteriori informazioni di dettaglio sono riportate a pagina 42 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.

Conto economico consolidato - Proventi ed oneri straordinari	Importo 2020	Importo 2019
Proventi da permessi di costruire	1.890.110,25	1.516.180,36
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.268.494,90	1.943.772,92
Plusvalenze patrimoniali	182.052,14	131.531,02
Altri proventi straordinari	137.246,45	-
Totale proventi	3.477.903,74	3.591.484,30
Trasferimenti in conto capitale	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	786.858,17	2.671.729,90
Minusvalenze patrimoniali	-	423.571,10
Altri oneri straordinari	4.986,43	-
Totale oneri	791.844,60	3.095.301,00
Totale proventi ed oneri straordinari	2.686.059,14	496.183,30

La gestione straordinaria del Gruppo è riferita quasi esclusivamente al Comune per un ammontare pari a € 2.691.847,88=. 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.

Core e Segrate Servizi non rilevano componenti straordinari mentre CAP Holding rileva proventi per insussistenza del passivo per 47.821,47= nonché una plusvalenza da alienazione per € 1.295,92= e oneri straordinari per sopravvenienze passive per € 70.044,39=. 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.

Ulteriori informazioni sono reperibili dalle Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti web dei medesimi (vedi indirizzi internet pagina 45).

2.3.17 Imposte

La voce nel bilancio consolidato è valorizzata per € 621.550,26=. 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

	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
COMUNE SEGRATE	-	665.902,62
SEGRATE SERVIZI S.R.L.	-	-
CORE S.P.A.	-	-
CAP HOLDING S.P.A.*	5.330.484	42.886.219
AFOL METROPOLITANA	-	-

*crediti per acquisto ramo d'azienda € 3.670.105 e altri crediti € 1.660.379

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

Il dettaglio è così rappresentato:

COMUNE DI SEGRATE	
Ratei e risconti attivi	Saldo al 31/12/2020
Ratei attivi	
Risconti attivi	
premi assicurativi	13.400,77
Totale risconti attivi	13.400,77
TOTALE	13.400,77

Ratei e risconti passivi	Saldo al 31/12/2020
Ratei passivi	
Salario accessorio e premiante	323.794,53
Totale ratei passivi	323.794,53
Risconti passivi	
da altre amministrazioni pubbliche	478.038,23
da altri soggetti	29.375.451,82
concessioni pluriennali	1.084.318,57
Altri	6.152.477,37
Totale risconti passivi	37.090.285,99
TOTALE	37.414.080,52

SEGRATE SERVIZI SRL	
Ratei e risconti attivi	Saldo al 31/12/2020
Ratei attivi	
Risconti attivi	
polizze assicurative/noleggi operativi/contratti manutentivi	10.140
Totale risconti attivi	10.140

Ratei e risconti passivi	Saldo al 31/12/2020
Ratei passivi	
Risconti passivi	

CORE SPA	
Ratei e risconti attivi	Saldo al 31/12/2020
Ratei attivi	
Risconti attivi	
premi assicurativi	88.974
rinnovo aia	41.007
altri	6.192
Totale risconti attivi	136.173
TOTALE	136.173

Ratei e risconti passivi	Saldo al 31/12/2020
Ratei passivi	
su interessi passivi	8.235
altri	1.589
Totale ratei passivi	9.824
Risconti passivi	
Totale risconti passivi	-
TOTALE	9.824

CAP HOLDING SPA	
Ratei e risconti attivi	Saldo al 31/12/2020
Ratei attivi	
Risconti attivi	
Totale risconti attivi	10.008.053
TOTALE	10.008.053

Ratei e risconti passivi	Saldo al 31/12/2020
Ratei passivi	
Risconti passivi	
contributi/allacci	5.077.556
Totale risconti passivi	5.077.556
TOTALE	5.077.556

AFOL METROPOLITANA	
Ratei e risconti attivi	Saldo al 31/12/2020
Ratei attivi	
Ratei attivi	-
Totale ratei attivi	-
Risconti attivi	
garanzie fideiussorie e assicurazioni	23.743
spese condominiali e affitti	6.876
ferie godute e non maturate al 31/12/20	6.546
Totale risconti attivi	37.165
TOTALE	37.165

Ratei e risconti passivi	Saldo al 31/12/2020
Ratei passivi	
Altri	
Totale ratei passivi	-
Risconti passivi	
quote iscrizione a.f.2020/2021	774.232
Altri	-
Totale risconti passivi	774.232
TOTALE	774.232

5. Proventi e Oneri Finanziari

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:

	COMUNE DI SEGRATE	Core S.p.A.	Segrate Servizi S.r.l.	Cap Holding S.p.A.	Afol Metropolitana
Interessi verso Banche e/o CDP	42.530,40	77.407,00		4.411.993,12	4.353,00
Interessi verso Fornitori					
Altri oneri finanziari		30.590,00		1.121.911,96	
	42.530,40	107.997,00	-	5.533.905,08	4.353,00

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.

	Amministratore Unico	Collegio di Amministrazione	Sindaci
Segrate Servizi S.r.l	1.667		5.969
CORE S.p.A. *	29.205		11.640
CAP Holding S.p.A**		239.403	132.789
AFOL		450,00	35.000,00

*Riferimento bilancio Core S.p.A.

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

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:

	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)	8.053.363	660.000,00	100	660.000,00	8,195
Core S.p.A. (affidamento smaltimento rifiuti)	342.083.694	541.412,60	15	81.211,89	0,024
AFOL Metropolitana (servizio inserimenti lavorativi)	23.911.980	71.177,00	1,11	790,06	0,003

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 31/12/2020:

Entità	Importo dei debiti assistiti da garanzie reali
COMUNE SEGRATE	-
SEGRATE SERVIZI S.R.L.	
CORE S.P.A.	
CAP HOLDING S.P.A.	12.133.931
AFOL METROPOLITANA	

Le garanzie a carico del Gruppo CAP riguardano i seguenti finanziamenti:

- **€ 402.154** riferito ad un prestito con Monte Paschi di Siena, sottoscritto il 14/12/2011 dalla Società T.A.S.M. Spa (poi fusa in Cap Holding Spa con atto di fusione del 22/05/2013 rep. 23262 notaio Ferrelli Milano), in origine di € 2.000.000, ammortamento

con inizio dicembre 2012 e fine dicembre 2022, garantito con rilascio di una ipoteca volontaria a garanzia di mutuo, per un totale di € 4.000.000 su unità immobiliare in Rozzano (fg.15 – particella 995 – sub.701 accatastato E3 via dell'Ecologia n.8) su cui insiste depuratore di proprietà ex T.A.S.M. ora Cap Holding Spa (atto notarile pubblico 6.3.2012 rep.22358/9707 notaio Ferrelli di Milano);

- **€ 10.340.672** riferito ad un prestito con Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo Spa, poi Intesa San Paolo Spa, sottoscritto il 14.10.2010 dalla società T.A.S.M. spa (poi fusa in Cap Holding Spa atto di fusione del 22.05.2013, rep.23262 racc.10176 notaio Ferrelli Milano), in origine di € 16.000.000 ammortamento con inizio 1.1.2013, fine 30.11.2029. Il valore di detto mutuo è stato accreditato su apposito Conto vincolato che deve intendersi costituito in pegno a favore della Banca e sarà pertanto indisponibile per la Società Finanziata, fintanto che la Banca non provveda a svincolarlo in seguito all'avanzamento delle spese finanziate (depositi al 31.12.2019 per complessivi € 2.099.924);
- **€ 1.391.105** riferito ad un mutuo con Monte dei Paschi di Siena, acquisito nel 2013 da Amiacque S.r.l., con il ramo di azienda di AMAGA unitamente alla sede di Abbiategrasso che fu acquistata con il finanziamento in oggetto. A garanzia del mutuo risulta iscritta sull'immobile di Abbiategrasso un'ipoteca volontaria. La scadenza del piano di ammortamento è fissata al 01.09.2029.

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.

Tipologia contratto derivato	Interest rate swap Intesa	Interest rate swap bnp Paribas	Interest rate swap bnl
	1	2	3
data contratto	17/02/2006	22/01/2008	16/05/2011
finalità	copertura finanziamenti	copertura finanziamenti	copertura su tasso
n. contratto	602170669	10706142	5963433
scadenza	31/12/2021	31/12/2026	16/05/2026
rischio finanziario sottostante	variabilità tassi di interesse		
valore bilancio 31.12.2020	(6.527.703)	(527.203)	(27.041)
attività/passività coperta	mutui cassa depositi e prestiti	prestito intesa (ex banca opi 2006)	prestito bnl ex Idra Patrimonio
Tipologia contratto derivato	interest rate swap Intesa	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/bilancio-2020>
2. Segrate Servizi S.r.l. - <http://trasparenza.segrateservizi.it>
3. Core S.p.A. – <http://www.coresesto.it/societa-trasparente/bilanci>
4. CAP Holding S.p.A. – <https://www.gruppocap.it/it/investor-relations/bilanci>
5. AFOL Metropolitana - <https://www.afolmet.it/bilanci>