



**Città di  
Paderno Dugnano**

**GRUPPO  
COMUNE DI PADERNO DUGNANO**

VIA GRANDI, 15

C.F.02866100155

P.I.00739020964

**BILANCIO CONSOLIDATO E  
RELAZIONE SULLA GESTIONE  
CONSOLIDATA 2017**

## Indice

BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PADERNO DUGNANO 2016.....	3
<a href="#">RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA - SINTESI DEI PRINCIPALI RISULTATI DI BILANCIO</a> .....	6
<a href="#">NOTA INTEGRATIVA</a> PARTE I – IL PROCESSO DI CONSOLIDAMENTO .....	9
INQUADRAMENTO NORMATIVO .....	9
CRITERI DI FORMAZIONE .....	10
AREA DI CONSOLIDAMENTO .....	10
PRINCIPALI INFORMAZIONI SULLE SOCIETÀ COMPRESSE NELL’AREA DI CONSOLIDAMENTO .....	12
PARTE II – CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO CONSOLIDATO .....	14
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	14
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	144
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....	155
RIMANENZE DI MAGAZZINO.....	15
CREDITI.....	15
DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....	15
RATEI E RISCONTI .....	16
FONDI RISCHI ED ONERI.....	16
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO .....	16
DEBITI.....	16
COSTI E RICAVI .....	16
CONTRIBUTI IN CONTO INVESTIMENTO.....	17
IMPOSTE SUL REDDITO DELL’ESERCIZIO.....	17
IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE .....	17
CONTI D’ORDINE .....	17
RAPPRESENTAZIONE DELLE POSTE .....	17
PARTE III – ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO.....	18
STATO PATRIMONIALE – ATTIVITA’ .....	18
IMMOBILIZZAZIONI .....	18
ATTIVO CIRCOLANTE .....	20
RIMANENZE.....	20

DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....	21
RATEI E RISCONTI .....	22
<b>STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA’ E PATRIMONIO NETTO .....</b>	<b>23</b>
PATRIMONIO NETTO .....	23
FONDI PER RISCHI ED ONERI .....	24
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO.....	24
DEBITI .....	25
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI.....	26
<b>CONTI D’ORDINE .....</b>	<b>26</b>
<b>CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>27</b>
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE .....	27
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE.....	29
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI.....	31
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI.....	31
IMPOSTE SUL REDDITO DELL’ESERCIZIO .....	32
<b>ALTRE INFORMAZIONI .....</b>	<b>32</b>
INFORMAZIONE SUGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI .....	32
COMPENSI PER AMMINISTRATORI E COLLEGIO SINDACALE .....	32
INFORMAZIONI IN MERITO A PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO NEGLI ULTIMI TRE ANNI .....	32
DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI .....	32

# BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PADERNO DUGNANO 2017

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2016	2017
I	1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>186</b>	<b>193</b>
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	-	-
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-
	1	costi di impianto e di ampliamento	-	5.496
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	198.480	223.024
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.101	431
	5	avviamento	30	20
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	altre	166.098	142.773	
		-	-	
		<b>365.709</b>	<b>371.744</b>	
		-	-	
		-	-	
II	1	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-
		<b>Beni demaniali</b>	38.985.400	39.546.661
1.1	Terreni	56.057	56.055	
1.2	Fabbricati	30.761	29.937	
1.3	Infrastrutture	28.879.461	29.642.514	
1.9	Altri beni demaniali	10.019.121	9.818.155	
III	2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	48.423.219	50.524.935
2.1	Terreni	6.904.074	6.904.074	
a	di cui in leasing finanziario	-	-	
2.2	Fabbricati	40.435.743	42.587.531	
a	di cui in leasing finanziario	-	-	
2.3	Impianti e macchinari	257.285	269.979	
a	di cui in leasing finanziario	-	-	
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	349.006	320.882	
2.5	Mezzi di trasporto	83.767	98.430	
2.6	Macchine per ufficio e hardware	126.718	108.529	
2.7	Mobili e arredi	216.410	173.968	
2.8	Infrastrutture	-	-	
2.99	Altri beni materiali	50.216	61.542	
3	<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	113.428	113.428	
		<b>87.522.047</b>	<b>90.185.024</b>	
		-	-	
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	-	-
1	<b>Partecipazioni in</b>	16.265.316	16.643.642	
a	imprese controllate	-	-	
b	imprese partecipate	16.265.316	16.643.642	
c	altri soggetti	-	-	
2	<b>Crediti verso</b>	2.179	2.201	
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	
b	imprese controllate	-	-	
c	imprese partecipate	-	-	
d	altri soggetti	2.179	2.201	
3	<b>Altri titoli</b>	249.801	695.101	
		<b>16.517.296</b>	<b>17.340.944</b>	
		<b>104.405.052</b>	<b>107.897.712</b>	
		-	-	
		-	-	
		-	-	
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	-	-
		<u>Rimanenze</u>	663.191	578.246
		<b>Totale</b>	<b>663.191</b>	<b>578.246</b>
		-	-	
II		<u>Crediti (2)</u>	-	-
1	<b>Crediti di natura tributaria</b>	7.989.128	8.482.518	
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	7.519.503	8.316.903	
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	469.625	165.615	
2	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	635.400	976.863	
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	536.718	899.101	
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	
c	<i>imprese partecipate</i>	73.695	38.262	
d	<i>verso altri soggetti</i>	24.987	39.500	
3	<b>Verso clienti ed utenti</b>	2.813.134	2.794.589	
4	<b>Altri Crediti</b>	399.777	382.633	
a	<i>verso l'erario e imposte anticipate</i>	70.363	74.399	
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	46.005	82.635	
c	<i>altri</i>	283.409	225.599	
		<b>11.837.439</b>	<b>12.636.603</b>	
		-	-	
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	-	-
1	<b>Partecipazioni</b>	-	-	
2	<b>Altri titoli</b>	-	-	
		-	-	
		-	-	
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	-	-
1	<b>Conto di tesoreria</b>	8.771.432	7.390.014	
a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.771.432	7.390.014	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	
2	<b>Altri depositi bancari e postali</b>	1.186.381	704.690	
3	<b>Denaro e valori in cassa</b>	62.252	83.648	
4	<b>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</b>	-	-	
		<b>10.020.065</b>	<b>8.178.352</b>	
		<b>22.520.695</b>	<b>21.393.201</b>	
		-	-	
		-	-	
1	<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>	-	-	
2	<b>Ratei attivi</b>	-	-	
2	<b>Risconti attivi</b>	8.251	8.062	
		<b>8.251</b>	<b>8.062</b>	
		-	-	
		-	-	
		<b>126.934.184</b>	<b>129.299.168</b>	

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>2016</b>	<b>2017</b>
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I		Fondo di dotazione		69.620.516	28.463.279
II		Riserve		33.141.766	73.366.473
	a	da risultato economico di esercizio precedente/i		5.309.573	2.801.550
	b	da capitale		357.840	809.546
	c	da permessi di costruire		27.474.353	28.540.231
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		-	39.614.186
	e	altre riserve indisponibili		-	1.600.960
III		Risultato economico dell'esercizio		- 1.999.128	722.788
		<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>100.763.154</b>	<b>102.552.543</b>
		Patrimonio netto senza il risultato economico di esercizio		-	-
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>100.763.154</b>	<b>102.552.543</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		-	-
	1	per trattamento di quiescenza		-	-
	2	per imposte		-	-
	3	altri		833.551	877.345
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		-	-
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>833.551</b>	<b>877.345</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	-
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>565.982</b>	<b>588.966</b>
		<b>D) DEBITI (1)</b>		-	-
	1	Debiti da finanziamento		155.368	100.893
	a	prestiti obbligazionari		-	-
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-	-
	c	verso banche e tesoriere		80.752	87.127
	d	verso altri finanziatori		74.616	13.766
	2	Debiti verso fornitori		4.480.502	4.875.776
	3	Acconti		14.552	4.113
	4	Debiti per trasferimenti e contributi		336.149	449.376
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-	-
	b	verso amministrazioni pubbliche		171.945	131.950
	c	imprese controllate		-	-
	d	imprese partecipate		-	-
	e	altri soggetti		164.204	317.426
	5	altri debiti		1.585.556	998.263
	a	tributari		675.036	119.883
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		47.343	13.275
	c	per attività svolta per c/terzi (2)		655.713	-
	d	altri		207.464	865.105
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>6.572.127</b>	<b>6.428.421</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		-	-
I		Ratei passivi		19.552	20.910
II		Risconti passivi		61.925	18.830.983
	1	Contributi agli investimenti		18.117.893	18.757.564
	a	da altre amministrazioni pubbliche		17.308.432	17.575.095
	b	da altri soggetti		809.461	1.182.469
	2	Concessioni pluriennali		-	-
	3	Altri risconti passivi		61.925	73.419
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>18.199.370</b>	<b>18.851.893</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>126.934.184</b>	<b>129.299.168</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		-	-
		1) Impegni su esercizi futuri		1.892.855	1.809.244
		2) beni di terzi in uso		-	-
		3) beni dati in uso a terzi		-	-
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-
		5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-
		7) garanzie prestate a altre imprese		-	-
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.892.855</b>	<b>1.809.244</b>

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	18.151.187	18.819.802
2	Proventi da fondi perequativi	5.508.908	5.504.879
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.871.210	2.069.448
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.795.627	1.988.371
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	75.583	81.077
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.621.907	12.169.338
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.504.589	3.319.701
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.851.865	4.966.972
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.265.453	3.882.665
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.929.052	3.239.912
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>42.082.264</b>	<b>41.803.378</b>
		-	-
		-	-
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.693.301	5.795.204
10	Prestazioni di servizi	17.134.066	18.639.657
11	Utilizzo beni di terzi	49.795	54.657
12	Trasferimenti e contributi	1.305.394	1.508.323
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.305.394	1.508.323
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	10.116.721	9.997.433
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.156.464	6.467.997
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	160.742	150.989
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.985.817	2.946.586
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.009.905	3.370.422
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	17.032	59.405
16	Accantonamenti per rischi	678.519	25.000
17	Altri accantonamenti	108.412	90.659
18	Oneri diversi di gestione	421.912	341.898
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>43.681.616</b>	<b>42.980.233</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 1.599.352</b>	<b>- 1.176.854</b>
		-	-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
	Proventi finanziari	-	-
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	1.827	22.887
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1.827</b>	<b>22.887</b>
	Oneri finanziari	-	-
21	Interessi ed altri oneri finanziari	12.246	6.973
a	<i>Interessi passivi</i>	11.113	5.775
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.133	1.198
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>12.246</b>	<b>6.973</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 10.419</b>	<b>15.914</b>
		-	-
		-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	<b>totale ( D)</b>	-	-
		-	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	78.725	31.032
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	988.462	1.063.592
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	126.779	1.593.502
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	119.546	8.724
	<b>totale proventi</b>	<b>1.313.512</b>	<b>2.696.850</b>
25	Oneri straordinari	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.062.616	259.989
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	17.767	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	75.398	7.892
	<b>totale oneri</b>	<b>1.155.781</b>	<b>267.881</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>157.731</b>	<b>2.428.969</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>- 1.452.040</b>	<b>1.268.030</b>
26	Imposte (*)	547.088	545.241
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>- 1.999.128</b>	<b>722.788</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	-	-
(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.	-	-

# RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

## SINTESI DEI PRINCIPALI RISULTATI DI BILANCIO

Il Bilancio Consolidato 2017 del Gruppo Comune di Paderno Dugnano espone gli aggregati dello Stato Patrimoniale che vengono riportati qui di seguito. Per opportuno confronto viene evidenziato anche il dato 2016; le differenze significative vengono motivate nelle pagine che seguono.

### Attivo

Voci di Bilancio	Stato Patrimoniale Consolidato ATTIVO 2016	Stato Patrimoniale Consolidato ATTIVO 2017	Differenza
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	186	193	
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>186</b>	<b>193</b>	<b>7</b>
Immobilizzazioni immateriali	365.709	371.744	
Immobilizzazioni materiali	87.522.047	90.185.024	
Immobilizzazioni finanziarie	16.517.296	17.340.944	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>104.405.052</b>	<b>107.897.712</b>	<b>3.492.660</b>
Rimanenze	663.191	578.246	
Crediti	11.837.439	12.636.603	
Attività finanziarie	0	0	
Disponibilità liquide	10.020.065	8.178.352	
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>22.520.695</b>	<b>21.393.201</b>	<b>-1.127.494</b>
<b>Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>8.251</b>	<b>8.062</b>	<b>-189</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>126.934.184</b>	<b>129.299.168</b>	<b>2.364.984</b>

L'**Attivo Patrimoniale** del Bilancio Consolidato al 31/12/2017 è pari a €129.299.168, di cui € 107.897.712 per immobilizzazioni, € 21.393.201 di capitale circolante e € 8.062 di ratei / risconti attivi.

In particolare, le immobilizzazioni immateriali sono 371.744, le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 90.185.024, di cui € 39.546.661 in beni demaniali indisponibili, mentre il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 17.340.944. Complessivamente si riscontra un aumento anche se minimo (1%) rispetto al 2016.

L'attivo circolante, di € 21.393.201, è superiore di 1.722.623 rispetto al valore di bilancio del comune di Paderno Dugnano (miglioramento del 9%); oltre alle rimanenze di magazzino ed ai crediti commerciali, è costituito da disponibilità liquide per € 8.178.352.

Il circolante è superiore al debito a breve termine, pari a € 6.428.421, che è interamente coperto dalle disponibilità di liquidità; le disponibilità finanziarie, pertanto, sono più che sufficienti a garantire anche il pagamento delle rate di debito secondo le scadenze contrattuali.

### *Passivo e Patrimonio Netto*

<b>Voci di Bilancio</b>	<b>Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2016</b>	<b>Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2017</b>	<b>Differenza</b>
Fondo di dotazione	69.620.516	28.463.279	
Riserve	33.141.766	73.366.473	
Risultato economico di esercizio	(1.999.128)	722.788	
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>100.763.154</b>	<b>102.552.543</b>	<b>1.789.389</b>
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>833.551</b>	<b>877.345</b>	<b>43.794</b>
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	<b>565.982</b>	<b>588.966</b>	<b>22.984</b>
Debiti di finanziamento	155.368	100.893	
Debiti verso fornitori	4.480.502	4.875.776	
Acconti	14.552	4.113	
Debiti per trasferimenti e contributi	336.149	449.376	
Altri debiti	1.585.556	998.263	
<b>Totale Debiti</b>	<b>6.572.127</b>	<b>6.428.421</b>	<b>-143.706</b>
<b>Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>18.199.370</b>	<b>18.851.893</b>	<b>652.523</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>126.934.184</b>	<b>129.299.168</b>	<b>2.364.984</b>

Sul lato del Passivo, il Patrimonio Netto ammonta a € 102.552.543, con un incremento rispetto al 2016 di € 1.789.389 legato alla crescita patrimoniale della capogruppo.

L'attivo immobilizzato è finanziato per il 95% con mezzi propri.

I debiti del Gruppo ammontano a 6.428.421; registrano un incremento di € 1.462.616 rispetto al corrispondente valore del Comune.

## Conto Economico

I risultati del **Conto Economico Consolidato** sono riportati nella tabella seguente.

<b>Voci di Bilancio</b>	<b>Conto Economico Consolidato 2016</b>	<b>Conto Economico Consolidato 2017</b>	<b>DIFFERENZA</b>
Componenti positivi della gestione	42.082.264	41.803.378	-278.886
Componenti negativi della gestione	(43.681.616)	(42.980.233)	-701.383
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>(1.599.352)</b>	<b>(1.176.854)</b>	<b>422.498</b>
Proventi ed oneri finanziari	(10.419)	15.914	26.333
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	157.731	2.428.969	2.271.238
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>(1.452.040)</b>	<b>1.268.030</b>	<b>2.720.070</b>
Imposte	(547.088)	(545.241)	-1.847
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>(1.999.128)</b>	<b>722.788</b>	<b>2.721.916</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	

Il Conto Economico evidenzia un Risultato negativo della gestione operativa di - € 1.176.854, in miglioramento rispetto al 2016 grazie all'apporto di tutti gli enti appartenenti al gruppo.

Il Risultato prima delle imposte è di € 1.268.030 per effetto dei saldi della gestione finanziaria (+ € 15.914) e della gestione straordinaria (+ € 2.428.969).

Il valore complessivo delle imposte a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 545.241 determinando un risultato di esercizio pari a € 722.788.

# NOTA INTEGRATIVA

---

## PARTE I – Il processo di consolidamento

### Inquadramento normativo

Il presente documento è redatto in conformità con la disciplina definita dalle seguenti norme e principi contabili:

- D. Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014 e dalla legge 190/2014 (legge di stabilità per il 2015) che detta le disposizioni sulla armonizzazione dei sistemi contabili per le Regioni, Province ed Enti Locali, prevedendo gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, nonché la redazione del Bilancio Consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati (artt. 11-bis, 11-ter, 11-quater, 11-quinquies);
- Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, che indica i criteri di composizione del Gruppo dell'Amministrazione Pubblica e dell'area di consolidamento, individuando altresì gli step procedurali per la formazione del Bilancio Consolidato e la redazione della Relazione sulla Gestione, contenente la Nota Integrativa. Il principio contabile è stato modificato e integrato in seguito al decreto Ministero Interno, MEF e PdCM del 11/08/2017;
- Schema del Bilancio Consolidato, allegato 11 al D.Lgs. 118/2011 aggiornato con decreto Ministero Interno, MEF e PdCM del 11/08/2017;
- Testo Unico degli Enti Locali, ed in particolare:
  - art. 147-quater, che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate, e indica il Bilancio Consolidato quale strumento contabile per la rilevazione - secondo la competenza economica - dei risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate;
  - artt. 151, comma 8 e 233-bis, che contestualizzano il Bilancio Consolidato nell'ambito dei principi e degli strumenti dell'Ordinamento finanziario e contabile degli EE.LL, rinviando al citato D.Lgs. 118/2011 per quanto attiene alla definizione degli schemi e delle modalità di redazione.

Per quanto non specificatamente previsto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato delle Amministrazioni Pubbliche, come esplicitamente indicato al par. 6 del medesimo documento, si fa rinvio alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate da principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i "principi contabili OIC"). In particolare si richiama il Principio Contabile n. 17 dell'OIC: Bilancio Consolidato.

## Criteri di formazione

Il Bilancio Consolidato del Gruppo pubblico è composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico; ad esso è allegata la Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 5 del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato (di seguito anche "Principio").

Il Bilancio Consolidato trae origine dal rendiconto del Comune di Paderno Dugnano (capogruppo), approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 26/04/2018, e dai bilanci redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento, come approvati dai rispettivi organi assembleari. La data di chiusura dei bilanci del Comune di Paderno Dugnano e delle società ed enti compresi nell'Area di Consolidamento è il 31 dicembre di ciascun esercizio.

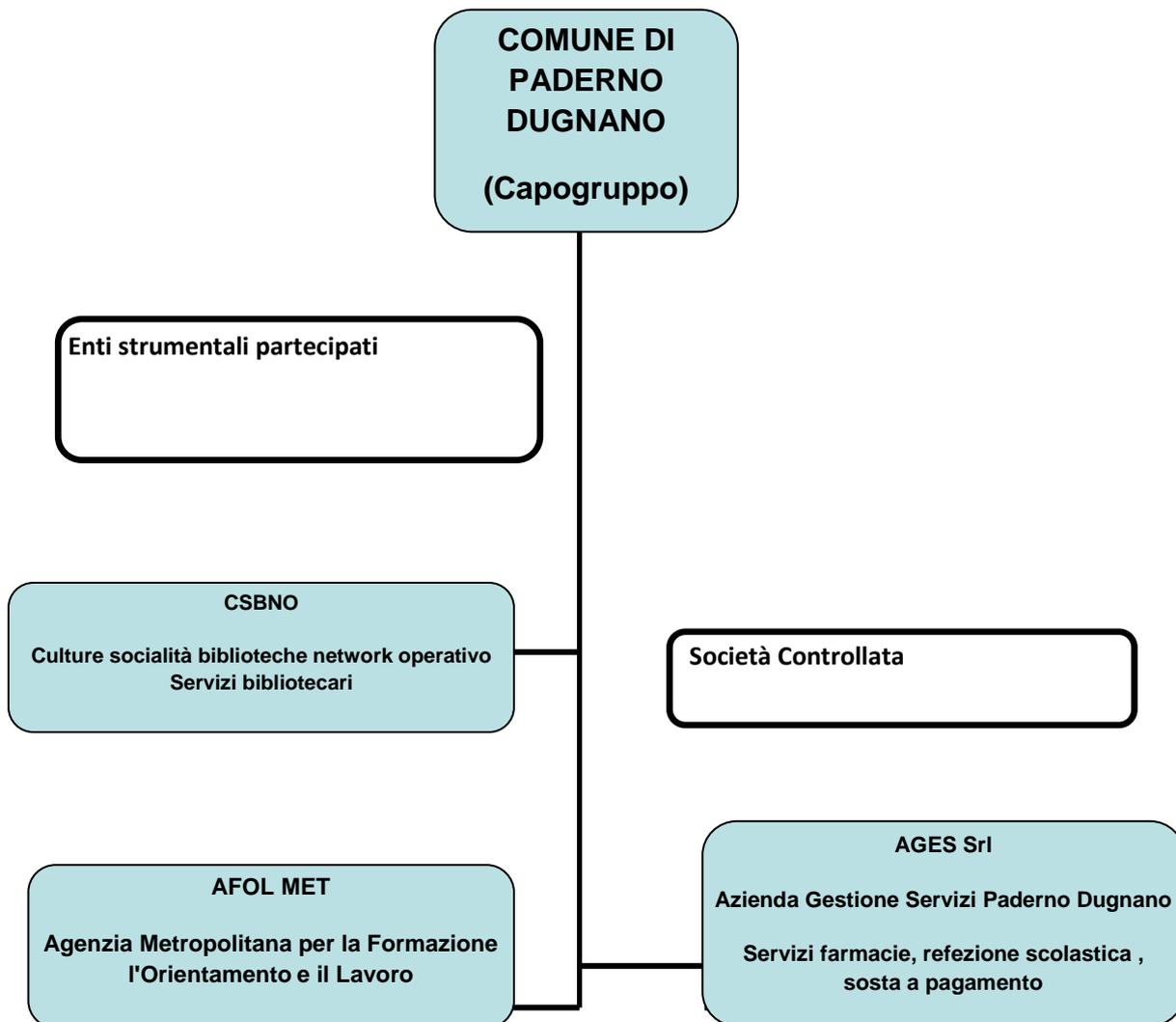
L'esito del processo di consolidamento consiste nella rappresentazione del *capitale di funzionamento* e del *reddito* del Gruppo, risultante delle operazioni aziendali svolte dai componenti del Gruppo stesso con economie terze; pertanto il processo di redazione del Bilancio Consolidato prevede che siano eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del Gruppo: qualora non fossero eliminati, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

In particolare:

1. Gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità sono stati eliminati dal Bilancio Consolidato con lo scopo di mostrare solo i saldi e le operazioni tra il Gruppo e i terzi. Non è stato oggetto di elisione l'Iva relativa agli acquisti effettuati dal Comune di Paderno Dugnano dalle società del gruppo in quanto, coerentemente con quanto previsto dal Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, rientra tra i costi del conto economico consolidato.
2. Il valore contabile delle partecipazioni detenute dal Comune di Paderno Dugnano nelle società ed enti compresi nell'area di consolidamento è stato eliminato contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto degli stessi soggetti.
3. Le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico dell'impresa capogruppo (controllante) sono stati sommati alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti del conto economico delle controllate (c.d. "Bilancio Aggregato").

## Area di Consolidamento

Alla luce delle norme di legge e dei principi contabili sopra enunciati, con Deliberazione della Giunta comunale n. 104 del 21/06/2018 e Deliberazione della Giunta comunale n. 130 del 30/08/2018 sono stati individuati le società e gli enti strumentali che costituiscono il Gruppo comune di Paderno Dugnano e, tra questi, i soggetti ricompresi nell'area di consolidamento. Questi ultimi sono riportati di seguito:



Sono esclusi dal consolidato i seguenti enti strumentali e le seguenti società partecipate dalla capogruppo:

- Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare in liquidazione. Si tratta di un ente che, dopo l'avvio della fase di liquidazione, non effettua attività operative, non adotta la contabilità economica e pertanto non può fornire le informazioni necessarie al consolidamento in quanto ha dismesso gli uffici.
- Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi: è stato escluso in quanto il suo bilancio di esercizio 2017 è stato ritenuto irrilevante ai fini della rappresentazione del risultato economico del gruppo prevista dal Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011. Si rinvia alla Deliberazione della Giunta comunale n. 104 del 21/06/2018 per l'analisi dei parametri che evidenziano tale situazione di irrilevanza.
- Cap Holding Spa. Si tratta di una società a totale partecipazione pubblica, affidataria di un servizio pubblico locale (servizio idrico integrato). E' stata esclusa in quanto trattasi di società quotata nel mercato regolamentato irlandese come evidenziato nella documentazione di bilancio per l'esercizio 2017 approvato in assemblea societaria del 18/05/2018. Si rinvia alla Deliberazione della Giunta comunale n. del 30/08/2018.

## Principali informazioni sui soggetti compresi nell' Area di Consolidamento

Tipologia	Denominazione	Sede	Capitale sociale/ Fondo di dotazione	Partecipazione del Comune (capogruppo)
Società controllata	A.GE.S. S.p.A Azienda Gestione Servizi Paderno Dugnano	Via Oslavia 21 Paderno Dugnano	€ 850.000	100,00 %
Ente strumentale partecipato	CSBNO Culture socialità biblioteche network operativo	Via Vittorio Veneto 18 Novate Milanese	€ 436.419	6,46%
Ente strumentale partecipato	AFOL MET Agenzia metropolitana per la formazione l'orientamento e il lavoro	Via Soderini 24 Milano	€ 1.099.754	1,50%

Si precisa che, oltre a quelle della capogruppo, non risultano quote possedute, direttamente o indirettamente, da parte di altri componenti del gruppo .

Ai sensi di quanto previsto dall'art 11 bis del D. Lgs. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. 126/2014, il Gruppo comune di Paderno Dugnano, e conseguentemente l'area di consolidamento, devono ricomprendere oltre alle società controllate e partecipate anche gli enti strumentali; l'art. 11-ter definisce i criteri da applicare per individuare la sussistenza di un rapporto di controllo o di partecipazione.

Per questi ultimi, tuttavia, né la norma citata, né il Principio contabile di riferimento, indicano criteri comuni per la determinazione della percentuale di partecipazione, atteso che per tali soggetti giuridici non esiste una diretta correlazione tra conferimento iniziale di capitale o mezzi e rappresentanza all'interno degli organi decisionali.

Ai fini della definizione della percentuale di partecipazione negli enti strumentali partecipati dal comune e compresi nell'area di consolidamento sono stati applicati i seguenti criteri:

- Nel caso di CSBNO si è scelto di considerare come percentuale di partecipazione quella del conferimento nel fondo di dotazione stabilita tramite convenzione sulla base della popolazione residente.
- Nel caso di Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro si è proceduto a consolidare in rapporto alla percentuale di partecipazione. Va evidenziato che la percentuale di partecipazione diminuisce rispetto al 2016 a causa di una fusione straordinaria avvenuta nel 2017 tra AFOL MET e AFOL SUD che ha apportato un incremento importante nel fondo di dotazione e nel patrimonio netto passato da circa 2 milioni a circa 4,5 milioni.

In applicazione del principio contabile di riferimento, il metodo di consolidamento adottato per le società ed enti strumentali controllati direttamente è quello *integrale*, mentre quello adottato per società ed enti partecipati è quello proporzionale.

Il metodo *integrale* prevede l'integrale attrazione all'interno del Bilancio Consolidato di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti del Gruppo. Gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché costi, gli oneri, i ricavi ed i proventi, sono ripresi linea per linea con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra le società incluse nel perimetro di consolidamento. Le quote di patrimonio netto di pertinenza di terzi sono evidenziate nel contesto del patrimonio netto e la parte del risultato economico di terzi viene distinta nel risultato consolidato. Tuttavia si anticipa che nel caso del Gruppo Comune di Paderno Dugnano non esistono quote di patrimonio netto e di risultato economico di pertinenza di

terzi in quanto Ages Srl, società controllata dal Comune e consolidata con il metodo integrale, è al 100% di proprietà del Comune di Paderno Dugnano.

Il metodo *proporzionale* prevede l'attrazione delle singole voci dei bilanci dei componenti del Gruppo per una quota proporzionale alla partecipazione detenuta e non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi. Di conseguenza, tutti i valori relativi a CSBNO e Afol Met sono iscritti in quota proporzionale alla percentuale di consolidamento.

## PARTE II – Criteri di valutazione delle voci del Bilancio Consolidato

Di seguito sono rappresentati i criteri di valutazione delle poste utilizzati nelle operazioni di consolidamento che, secondo il principio di uniformità, corrispondono a quelli della capogruppo. In particolare, i bilanci da consolidare devono essere adeguati ai criteri di valutazione di cui al Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011. Tuttavia l'obbligo di uniformità è derogabile quando la conservazione dei criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta oppure non sia rilevante, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione (si veda il Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.1).

### Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Le aliquote applicate rispecchiano la valutazione sulla residua possibilità di utilizzo del bene effettuata da ciascun soggetto incluso nell'area di consolidamento. Il loro valore è riportato nella tabella seguente:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	ALIQUOTE 2017
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20-33%
Concessioni, licenze, marchi e diritti, software	20-33%
Altre immobilizzazioni	20%

In accordo con quanto stabilito dal principio contabile OIC n. 24, sono iscritti nella voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" i costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è acquistata la licenza d'uso a tempo indeterminato.

### Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, ovvero in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo, secondo le valutazioni effettuate da ciascun soggetto giuridico dell'area di consolidamento.

I cespiti in oggetto hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni. In questo caso, si ritiene la deroga al principio dell'uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Si riportano di seguito le aliquote applicate:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	ALIQUOTE % COMUNE	ALIQUOTE % AGES Srl	ALIQUOTE % CSBNO	ALIQUOTE % AFOL MET
Terreni	0	0	-	-
Fabbricati	2	3	-	-
Impianti e macchinari	5	15	10	15
Attrezzature industriali e commerciali	5-20	10-20-30	20	12-15-20
Mezzi di trasporto	20	-	-	25
Macchine per ufficio e hardware	20-25	20	20	12-20
Mobili e arredi	10	12-15	12	12-15
ALTRI BENI ( libri, ecc.)	5	-	5	20

I costi per ammodernamenti e miglioramenti sostanziali dei cespiti (manutenzione straordinaria) vanno ad incrementare il valore del cespite nel caso in cui rappresentino un aumento reale della produttività o della vita utile del bene. I costi di manutenzione e riparazione ordinari (manutenzione ordinaria) sono imputati al conto economico dell'esercizio in cui sono stati sostenuti.

### Immobilizzazioni Finanziarie

I crediti immobilizzati sono iscritti al valore nominale.

Le partecipazioni in imprese partecipate sono iscritte sulla base del metodo del patrimonio netto. Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è soggetto a rivalutazioni/svalutazioni avvalendosi della riserva di capitale.

### Rimanenze di Magazzino

Le *Rimanenze di magazzino* sotto forma di giacenze sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Le Rimanenze di lavori in corso su ordinazione, riferiti a progetti di Afol Metropolitana di durata pluriennale, sono invece valutate in modo differente a seconda che si tratti di:

1. progetti a rendicontazione;
2. progetti a dote.

Per i progetti di cui al punto 1, per i quali vengono riconosciuti i soli costi effettivamente sostenuti dall'Azienda, le rimanenze vengono calcolate sulla base del criterio della spesa sostenuta; per i progetti di cui al punto 2, per i quali invece viene rimborsata una quota fissa prestabilita per ciascuna prestazione erogata, a prescindere dai costi sostenuti (es. costo orario), le rimanenze vengono calcolate sulla base dei corrispettivi maturati in funzione

### Crediti

I *crediti* sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti, portato a diretta diminuzione degli stessi.

### Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale o numerario ovvero al loro effettivo importo. Il denaro e i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

## **Ratei e Risconti**

I ratei e risconti raccolgono quote di proventi e di oneri comuni a due o più esercizi nel rispetto della competenza temporale. Nel rispetto del principio di correlazione tra oneri e proventi sono state iscritte in bilancio poste rettificative che riguardano:

- *Ratei attivi e passivi*  
Per l'accertamento di quote di proventi e di oneri di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria in esercizi futuri;
- *Risconti attivi e passivi*  
Per stornare, rispettivamente, quote di oneri e di proventi che pur avendo manifestazione numeraria nell'esercizio sono di competenza di esercizi futuri.

## **Fondi Rischi ed Oneri**

I fondi per rischi ed oneri iscritti in bilancio sono stati stanziati per far fronte ad oneri, passività, perdite e debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla data di chiusura dell'esercizio non è noto l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Gli accantonamenti riflettono la migliore stima possibile dell'onere da sostenere sulla base degli elementi a disposizione alla data di redazione del bilancio.

## **Trattamento di Fine Rapporto**

Il fondo trattamento fine rapporto del lavoro subordinato (T.F.R.) è calcolato a norma di quanto prescrive l'art. 2120 del Codice Civile, tenuto anche conto delle norme contenute nel CCNL e di quelle previste dalle legislazioni in materia di lavoro. Il fondo TFR è iscritto a bilancio al netto:

01. delle anticipazioni/liquidazioni erogate nel corso dell'esercizio;
02. dell'imposta sostitutiva di cui alla Legge Finanziaria 2001;
03. dei versamenti effettuati ai fondi di previdenza complementare.

## **Debiti**

I debiti sono iscritti al valore nominale, avendo scadenza inferiore ai 12 mesi.

I debiti tributari, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute di acconto e crediti d'imposta.

## **Costi e Ricavi**

I costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Paderno Dugnano e dagli enti/società consolidati. Il criterio di competenza adottato da ciascun soggetto non è stato modificato.

Per quanto riguarda le società e gli enti, i costi ed i ricavi sono iscritti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica, in coerenza con il codice civile (Art. 2423-bis) ed i principi contabili (O.I.C.). I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita, rispettando il criterio della competenza temporale indipendentemente dalla data di incasso o pagamento (al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e le prestazioni di servizi), tenendo conto della correlazione fra costi e ricavi.

Per quanto riguarda il Comune di Paderno Dugnano, i costi ed i ricavi sono iscritti in base a quanto previsto dal Principio Contabile applicato della contabilità economico – patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011).

Nel caso di operazioni tra controllante e sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione e rappresenta, per il Gruppo, un costo di esercizio. Ad esempio, non è stata oggetto di elisione l'Iva relativa agli acquisti effettuati dal Comune di Paderno Dugnano dalle società del gruppo in quanto, coerentemente con quanto previsto dal Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, rientra tra i costi del conto economico consolidato.

### **Contributi in Conto Investimento**

Nel bilancio consolidato è iscritta la quota di competenza dell'esercizio di contributi destinati agli investimenti, accertati dai componenti dell'area di consolidamento e interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente la quota annuale di ammortamento.

### **Imposte sul Reddito dell'Esercizio**

Il bilancio è inciso dagli oneri tributari a carico delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento. L'IRES e l'IRAP sono determinate in base alla normativa fiscale vigente al momento della predisposizione del bilancio.

Le imposte correnti sono accantonate secondo il principio della competenza; tale accantonamento è commisurato ad una realistica previsione dell'onere fiscale determinato secondo le aliquote previste nell'applicazione della normativa in vigore.

### **Imposte Anticipate e Differite**

Al fine di determinare le imposte di competenza dell'esercizio, sono rilevati nello stato patrimoniale e nel conto economico gli effetti delle differenze temporanee derivanti dall'applicazione delle norme fiscali mediante l'iscrizione di imposte anticipate o di imposte differite

Lo stato patrimoniale ed il conto economico delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte anticipate e differite.

### **Conti d'ordine**

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni per costi futuri ancora da pagare da parte del Comune di Paderno Dugnano per investimenti in corso d'opera.

Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

I rischi relativi a garanzie per debiti altrui sono indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono iscritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella presente nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

### **Rappresentazione delle poste**

All'interno del presente documento i dati sono espressi ed arrotondati all'euro. I valori negativi sono espressi tra parentesi. In alcuni casi i valori di dettaglio dei singoli enti riportati in questa relazione risentono degli arrotondamenti all'euro influenzando marginalmente le sommatorie totali.

## PARTE III – Illustrazione delle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico

### STATO PATRIMONIALE – ATTIVITA'

#### Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore della posta è pari ad € 193 e si riferisce all'ammontare dei crediti vantati da CSBNO verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio. Tale valore è iscritto in quota proporzionale alla percentuale di consolidamento.

#### Immobilizzazioni

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente a € 107.897.712, ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

<b>Immobilizzazioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Immateriali	365.709	371.744
Materiali	87.522.047	90.185.024
Finanziarie	16.517.296	17.340.944
<b>Totale</b>	<b>104.405.052</b>	<b>107.897.712</b>

Le **Immobilizzazioni Immateriali** sono pari a € 371.744. Esse sono così articolate:

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Costi di impianto e di ampliamento	0	5.496
Costi di ricerca e pubblicità	0	
Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	198.480	223.024
Concessioni, licenze, marchi	1.101	431
Avviamento	30	20
Immobilizzazioni in corso	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	166.098	142.773
<b>TOTALE</b>	<b>365.709</b>	<b>371.744</b>

Il valore relativo a diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno si riferisce prevalentemente ad acquisti di software del comune di Paderno Dugnano per € 221.128.

I lavori e gli interventi di manutenzione straordinaria effettuati dalla società Ages Srl su un'area destinata a sosta a pagamento, servizio di cui è affidataria in house, sono registrati nel bilancio di Ages Srl tra le immobilizzazioni immateriali in quanto costituiscono investimenti su beni di terzi. Tuttavia, a livello di Consolidato tali interventi si configurano a tutti gli effetti come investimenti del Gruppo e pertanto sono stati riclassificati tra le immobilizzazioni materiali, nella voce pertinente in relazione alla tipologia di intervento.

Le **immobilizzazioni materiali** sono pari a € 90.185.024, determinate al netto del fondo di ammortamento ed al lordo dei contributi in conto investimenti ricevuti da soggetti terzi – pubblici o privati - il cui ammontare viene imputato progressivamente a conto economico in coerenza con il piano di ammortamento dei cespiti.

Il valore dei *beni demaniali*, di appartenenza del Comune di Paderno Dugnano, ammonta a € 39.546.661. Sono così articolati:

<b>Beni demaniali</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Terreni	56.057	56.055
Fabbricati	30.761	29.937
Infrastrutture	28.879.461	29.642.514
Atri beni demaniali	10.019.121	9.818.155
<b>TOTALE</b>	<b>38.985.400</b>	<b>39.546.661</b>

Le *altre immobilizzazioni materiali* sono pari ad € 50.524.935; a fronte dello stock iscritto nel bilancio del Comune di Paderno Dugnano, le immobilizzazioni materiali del Gruppo aumentano di € 1.740.829 per effetto del consolidamento.

A livello di dettaglio, la natura delle immobilizzazioni è illustrato nella tabella seguente:

<b>Altre Immobilizzazioni materiali</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Terreni	6.904.074	6.904.074
Fabbricati	40.435.743	42.587.531
Impianti e macchinari	257.285	269.979
Attrezzature industriali e commerciali	349.006	320.882
Mezzi di trasporto	83.767	98.430
Macchine per ufficio ed hardware	126.718	108.529
Mobili e arredi	216.410	173.968
Altri beni materiali	50.216	61.542
Immobilizzazioni in corso ed acconti	113.428	113.428
<b>TOTALE</b>	<b>48.423.219</b>	<b>50.524.935</b>

Le **immobilizzazioni finanziarie** ammontano a € 17.340.944

<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Partecipazioni in imprese partecipate	16.265.316	16.643.642
Crediti verso altri soggetti	2.179	2.201
Atri titoli	249.801	695.101

Il valore delle *partecipazioni* del Gruppo è di € 16.643.642 e si riferisce a CAPholding Spa, società affidataria del servizio idrico integrato da parte dell'ufficio d'ambito della città metropolitana di Paderno Dugnano.

In sede di consolidamento si è proceduto all' elisione del valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio del Comune di Paderno Dugnano verso le altre società ed enti compresi nell'area di consolidamento. Nel dettaglio l'elisione è stata effettuata per i seguenti valori:

- partecipazioni del comune di Paderno Dugnano in imprese controllate: Ages Srl - € 1.813.396;
- partecipazioni del comune di Paderno Dugnano vs altri soggetti: vs CSBNO - € 28.708.

I *crediti verso altri soggetti* derivano principalmente da depositi verso gestori di utenze da parte di Ages Srl.

Infine, nella voce *altri Titoli* sono ricompresi i titoli di stato a tasso variabile (CCT) acquistati da Ages Srl.

## Attivo Circolante

### Rimanenze

Le Rimanenze ammontano a € 578.246.

Riguardano principalmente (per € 575.462) prodotti destinati alla rivendita nelle farmacie gestite da Ages Srl.

La restante parte riguarda lavori in corso su ordinazione, riferiti a progetti di Afol Metropolitana di durata pluriennale il cui valore è iscritto in quota proporzionale alla percentuale di consolidamento.

### Crediti

Il totale dei Crediti iscritti nel Bilancio Consolidato del Comune di Paderno Dugnano ammonta a € 12.636.603.

Sono così ripartiti:

Crediti	2016	2017
Crediti di natura tributaria	7.989.128	8.482.518
Crediti per trasferimenti e contributi	635.400	976.863
Crediti verso clienti e utenti	2.813.134	2.794.589
Altri crediti	399.777	382.633
<b>TOTALE</b>	<b>11.837.439</b>	<b>12.636.603</b>

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti per € 8.583.118 (€ 8.358832 della capogruppo + € 202.301 di Ages Srl + 21985 di Afol Met al 1,50%)

I **crediti di natura tributaria** riguardano principalmente il Comune di Paderno Dugnano. L'importo dei crediti di natura tributaria imputabili al comune è pari ad € 8.458.317 e si riferisce a crediti vantati dal comune per le seguenti poste di competenza dell'anno 2017 e residui degli anni precedenti e non riscossi nel corso dell'esercizio:

- ✓ € 165.615: credito verso lo stato per fondo di solidarietà comunale competenza dell'esercizio 2016;

- ✓ € 8.316.903: crediti verso contribuenti per IMU, imposta comunale sulla pubblicità, tassa rifiuti ecc...

I **crediti per trasferimenti e contributi** per complessivi € 976.863 si riferiscono a trasferimenti che finanziano l'attività di parte corrente del gruppo. Nel dettaglio:

- ✓ € 877.404 - crediti del Comune di Paderno Dugnano;
- ✓ € 97.235 crediti di Afol Metropolitana relativi alle quote di partecipazione dei comuni aderenti non ancora versate;
- ✓ € 2.223 crediti di CSBNO.

I **crediti verso i clienti e gli utenti** per complessivi € 2.794.589 (in linea con il 2016) rappresentano i crediti originati dalla erogazione di servizi pubblici, dalla gestione dei beni pubblici e attività svolte direttamente da parte del Comune o attraverso le società e gli enti compresi nell'area di consolidamento.

A livello di dettaglio, i crediti di pertinenza di ciascun soggetto compreso nell'area di Consolidamento sono i seguenti:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Crediti vs clienti/utenti 2016	Crediti vs clienti/utenti 2017
Comune di Paderno Dugnano	2.446.616	2.496.404
Afol Metropolitana	170.786	102.918
CSBNO	98.862	108.655
Ages Srl	96.870	86.612
<b>TOTALE</b>	<b>2.813.134</b>	<b>2.794.589</b>

Con riferimento alla voce **Altri crediti**, complessivamente di € 382.633:

- i *crediti verso l'erario e imposte anticipate* sono pari a € 74.399 Si tratta di crediti verso l'arario per imposte anticipate, nel dettaglio:
  - ✓ Ages Srl : € 50.036
  - ✓ Csbno: € 18.358
  - ✓ Afol: € 6.006
- i *crediti per attività svolta in conto terzi*, per € 82.635, riguardano la gestione dei servizi svolti dal Comune per soggetti terzi. Tali valori non producono riflessi sul conto economico.
- gli *altri crediti*, per un totale di € 283.409, si riferiscono per la maggior parte al Comune di Paderno Dugnano.

Si evidenzia che il valore dei crediti superiori a 5 anni sono di modesta entità (pari a € 40.070) e sono oggetto di riscontro da parte dei rispettivi enti.

## Disponibilità liquide

Le **disponibilità liquide** del Gruppo al 31/12/2017 sono pari a € 8.178.352, così ripartite:

<b>Gruppo Comune di Paderno Dugnano</b>	<b>Disponibilità Liquide 2016</b>	<b>Disponibilità Liquide 2017</b>
Comune di Paderno Dugnano	8.878.764	7.504.118
Ages Srl	1.135.564	641.324
CSBNO	1.048	12.610
Afol Metropolitana	4.689	20.300
<b>TOTALE</b>	<b>10.020.065</b>	<b>8.178.352</b>

Le disponibilità liquide del comune di Paderno Dugnano giacenti presso il tesoriere del comune sono pari a € 7.390.013. La somma di € 114.103 è in giacenza presso altri depositi bancari e postali. La liquidità generata dagli altri soggetti dell'area di consolidamento è pari a € 674.234.

## **Ratei e Risconti**

I risconti attivi sono pari a € 8.062 e si riferiscono per € 6.450 ad Ages Srl (spese di mensa dipendenti e polizze assicurative), per € 994 a premi delle polizze assicurative di CSBNO e per € 296 a polizze assicurative e spese di assistenza sfw di Afol Met.

## STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO

### Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto iscritto nel Bilancio Consolidato è pari a € 102.552.543, in aumento rispetto al 2016. Inoltre si evidenzia che l'incremento rispetto al Patrimonio Netto del Comune di Paderno Dugnano è di € 171.543.

Nella tabella seguente è illustrata la sua composizione, aggiornata in base allo schema introdotto dal decreto Ministero Interno, MEF e PdCM del 11/08/2017:

Voce di Bilancio	2016	2017
Fondo di dotazione	69.620.516	28.463.279
Riserve	33.141.766	73.366.473
<i>Riserva da risultato economico esercizi precedenti</i>	<i>5.309.573</i>	<i>2.801.550</i>
<i>Riserva da capitale</i>	<i>357.840</i>	<i>809.546</i>
<i>Riserva da permessi di costruire</i>	<i>27.474.353</i>	<i>28.540.231</i>
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>0</i>	<i>39.614.186</i>
<i>Altre riserve indisponibili</i>	<i>0</i>	<i>1.600.960</i>
Risultato economico di esercizio	(1.999.128)	722.788
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>100.763.154</b>	<b>102.552.543</b>
Capitale sociale e riserve di terzi	0	0
Utile di esercizio di pertinenza di terzi	0	0
<b>Patrimonio Netto complessivo quota pertinenza di terzi</b>	<b>100.763.154</b>	<b>102.552.543</b>

In aggiunta all'utile di esercizio, gli incrementi più importanti che giustificano l'aumento del patrimonio netto riguardano principalmente:

- ✓ le riserve da permessi di costruire per oltre 1 milione;
- ✓ le riserve di capitale per circa € 500 mila legate soprattutto alla rivalutazione della partecipazione di Cap Holding Spa.

Si evidenzia che la *Riserva da risultato economico degli esercizi precedenti* è articolata come segue:

Riserve	Importo
Da risultato economico esercizi precedenti - Comune di Paderno Dugnano	3.178.359
Riserva da disallineamento partite reciproche	(2.156)
Riserva di consolidamento	(374.653)
<b>TOTALE</b>	<b>2.801.550</b>

Da evidenziare che la riserva di consolidamento per € - 374.653 si genera effettuando le operazioni di elisione infragruppo con applicazione del metodo proporzionale.

## Fondi per Rischi ed Oneri

I Fondi rischi si riferiscono a vertenze tributarie o a contenziosi in corso o potenziali, oltre ad accantonamenti relativi a passività sorte nei confronti di fornitori, clienti e soggetti terzi derivanti dalla gestione ordinaria di impresa.

Il Fondo rischi ed oneri al 31/12/2017 ammonta ad un valore pari a € 877.345, e si compone delle somme esposte nel seguente prospetto:

Fondo rischi ed oneri	Comune	Ages Srl	CSBNO	Afol Met
<b>1. Per trattamento di quiescenza e obblighi simili</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. Per imposte, anche differite</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Altri.</b>	<b>763.745</b>	<b>78.437</b>	<b>22.050</b>	<b>13.112</b>
<i>Indennità fine mandato sindaco</i>	<i>10.858</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali</i>	<i>127.450</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3.194</i>
<i>Fondo per morosità incolpevole</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Fondo rischi su controversie legali</i>	<i>625.437</i>	<i>30.437</i>	<i>0</i>	<i>7.819</i>
<i>Fondo rischi su crediti</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Fondo rischi</i>	<i>0</i>	<i>48.000</i>	<i>22.050</i>	<i>2.099</i>

**Fondi rischi**, si riferisce a:

- ✓ Comune di Paderno Dugnano per € 625.437 di accantonamento per contenzioso ;
- ✓ Ages Srl: € 30.437 per rischi su controversie legali ed € 48.000 per rischi generici;
- ✓ CSBNO: € 22.050 legato alla possibile restituzione di un contributo regionale del 2013;
- ✓ Afol Met: € 2.099 per rischi generici, € 7.819 per controversie legali.

**Fondi oneri futuri** è relativo alle seguenti voci:

- ✓ Indennità fine mandato sindaco € 10.858
- ✓ Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali Comune € 127.450
- ✓ Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali Afol Met € 3.194

## Trattamento di Fine Rapporto

Il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2017 ammonta ad un valore pari a € 588.966. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2017 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. A tale data il fondo è iscritto al netto:

- Anticipi e liquidazioni corrisposti nell'esercizio
- Imposta sostitutiva ovvero anticipo del trattamento fiscale
- Versamenti a fondi di previdenza complementare

## Debiti

I **debiti da finanziamento** sono complessivamente pari a € 100.893 in riduzione rispetto al valore 2016 che era di € 155.368.

Gruppo Comune di Paderno Dugnano			TOTALE
	entro 5 anni	oltre 5 anni	
Comune di Paderno Dugnano – debiti verso altri finanziatori (C.D.P.)	13.766	0	13.766
Ages Srl –debiti verso banche	0	0	0
CSBNO – debiti verso banche	55.500	0	55.500
Afol Met – debiti verso banche	31.627	0	31.627
<b>TOTALE</b>	<b>100.893</b>	<b>0</b>	<b>100.893</b>

Come mostrato dal precedente prospetto, tutti i debiti da finanziamento sono da rimborsare entro 5 anni.

I debiti da finanziamento riconducibili direttamente al comune di Paderno Dugnano sono pari a € 13.766 verso la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. e rappresentano il 13,6% rispetto al Gruppo; i debiti da finanziamento riconducibili direttamente al CSBNO sono pari a € 55.500 e rappresentano il 55% rispetto al Gruppo; i debiti da finanziamento riconducibili direttamente ad Afol Met sono pari a € 31.627 e rappresentano il 31,3% rispetto al Gruppo.

I **debiti verso fornitori** esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 4.875.776 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale del Comune Paderno Dugnano e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

La ripartizione dei debiti commerciali tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata dalla seguente tabella:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Debiti verso fornitori
Comune di Paderno Dugnano	3.700.935
Ages Srl	1.032.362
CSBNO	88.259
Afol Metropolitana	54.219

Gli **Acconti** sono pari a € 4.113 e riguardano lavori su ordinazione di Afol Metropolitana.

I **debiti per trasferimenti e contributi** pari ad € 449.376 e riguardano esclusivamente il comune di Paderno Dugnano:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Debiti per trasferimenti e contributi
Verso amministrazioni pubbliche	131.950
Verso altri soggetti	317.426
<b>TOTALE</b>	<b>449.376</b>

Infine, gli **altri debiti**, pari a € 998.264 in netta diminuzione rispetto al valore di € 1.585.556 del 2016.

Essi sono così dettagliati:

Gruppo Comune Paderno Dugnano	Tributari	Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	Per attività svolta per c/terzi	Altri
Comune di Paderno Dugnano	92.776	621	0	618.185
Ages Srl	15.737	311	0	207.497
CSBNO	7.139	5.551	0	20.417
Afol Metropolitana	4.231	6.792	0	19.006
<b>TOTALE</b>	<b>119.883</b>	<b>13.275</b>	<b>0</b>	<b>865.105</b>

## Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti

Gruppo Comune Paderno Dugnano	RATEI PASSIVI	RISCONTI PASSIVI	Di cui Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	Di cui Contributi agli investimenti da altri soggetti	Di cui altri
Comune di Paderno Dugnano	0	18.818.477	17.575.095	1.182.469	60.913
Ages Srl	19.450		0	0	0
CSBNO	1.460	646	0	0	646
Afol Metropolitana	0	11.860	0	0	11.860
<b>TOTALE</b>	<b>20.910</b>	<b>18.830.983</b>	<b>17.575.095</b>	<b>1.182.469</b>	<b>73.419</b>

I **ratei passivi** sono complessivamente pari a € 20.910 e si riferiscono per € 19.450 a ratei per ferie maturate e non godute dal personale dipendente di Ages Srl e per € 1.460 a CSBNO.

I **risconti passivi** ammontano ad € 18.830.983 e sono suddivisi come diseguito riportato.

I contributi agli investimenti, imputabili esclusivamente al Comune di Paderno Dugnano, sono complessivamente pari ad € 18.757.564 e si dividono in:

- ✓ contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per € 17.575.095,
- ✓ contributi agli investimenti da altri soggetti per € 1.182.469.

Si tratta di una scrittura di rettifica, prevista dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale, che comporta la sospensione dei proventi derivanti da contributi in conto capitale dall'esercizio in cui sono accertati e la successiva attribuzione di tali proventi agli esercizi successivi in proporzione alle quote di ammortamento delle immobilizzazioni cui i contributi si riferiscono.

Gli altri risconti passivi sono complessivamente pari ad € 73.419 e si riferiscono:

- ✓ per € 60.913 alla quota di fitti attivi di pertinenza dell'esercizio 2018 del Comune di Paderno Dugnano;
- ✓ per € 11.860 prevalentemente dovuti a finanziamenti per progetti biennali di Afol Met;
- ✓ per € 646 a CSBNO.

## CONTI D'ORDINE

L'importo dei conti d'ordine si riferisce al Comune di Paderno Dugnano e comprende lo stock delle spese per investimenti già finanziate ma non ancora liquidate.

Conti d'ordine	Importo
Impegni su esercizi futuri	1.809.244
<b>TOTALE</b>	<b>1.809.244</b>

## CONTO ECONOMICO

### Componenti positivi della gestione

I Componenti Positivi della Gestione – o “Valore della Produzione” – del Gruppo Comune di Paderno Dugnano nel 2017 ammontano a € 41.803.378 . Tale importo rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l’area di consolidamento.

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2016	Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2017
Comune di Paderno Dugnano	34.585.421	34.025.930
Ages Srl	6.781.595	7.071.160
CSBNO	271.993	320.441
Afol Metropolitana	443.255	385.847
<b>TOTALE</b>	<b>42.082.264</b>	<b>41.803.378</b>

L’articolazione delle voci delle componenti positive di reddito è la seguente:

Componenti positivi della gestione	2016	2017
Proventi da tributi	18.151.187	18.819.802
Proventi da fondi perequativi	5.508.908	5.504.879
Proventi da trasferimenti e contributi	1.871.210	2.069.448
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.621.907	12.169.338
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	4.929.052	3.229.912
<b>TOTALE</b>	<b>42.082.264</b>	<b>41.803.378</b>

I **proventi da tributi** sono di competenza del Comune di Paderno Dugnano.

Rispetto al valore di bilancio del Comune, i dati relativi ai **proventi tributari** sono stati rettificati per un ammontare complessivo di € 18.242, eliminando gli importi versati a titolo di IMU da Ages Srl (per € 8.311), e di TARI da CSBNO (€ 286 ) e da AgesSrl (€ 9.645).

La voce **proventi da fondi perequativi** è relativa al fondo di solidarietà di competenza dell’anno 2017 iscritto nel bilancio del Comune di Paderno Dugnano.

I **proventi da trasferimenti e contributi**, pari a complessivi € 2.069.448, sono di competenza del Comune di Paderno Dugnano per € 1.658.261 e riguardano:

- trasferimenti correnti in conto esercizio dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti (€ 1.577.184);
- quota di competenza dell'esercizio 2017 di contributi destinati agli investimenti (€ 81.077), accertati dall'ente in anni precedenti e interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente la quota annuale di ammortamento.

A tali importi si sommano i contributi ricevuti in conto esercizio e investimento da diversi soggetti; in particolare:

- Ages Srl per € 8.766 per trasferimenti relativi al contributo Agea per prodotti lattiero caseari;
- CSBNO per € 86.471 relativi ai contributi in conto esercizio;
- Afol Metropolitana per € 315.950 relativi a contributi per attività in convenzione e da soci.

**I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici** nel 2017 sono stati di € 12.169.338.

L'importo complessivo è ulteriormente dettagliato come segue:

<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	Comune	Ages Srl	CSBNO	Afol Met	TOTALE
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.319.701	0	0	0	3.319.701
Ricavi della vendita di beni	0	4.957.491	9.481	0	4.966.972
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.572.397	2.037.055	206.217	66.995	3.882.665
<b>TOTALE</b>	<b>4.892.098</b>	<b>6.994.546</b>	<b>215.698</b>	<b>66.995</b>	<b>12.169.338</b>

Gli **altri ricavi e proventi diversi**, complessivamente di 3.239.912, attengono principalmente al Comune di Paderno Dugnano (sanzioni da codice della strada, ecc...)

Infine, si riporta di seguito per ciascun ente e società compresi nell'area di consolidamento l'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto ai ricavi propri, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni<sup>1</sup>:

<b>Società / enti</b>	<b>Ricavi con economie terze</b>	<b>Ricavi da capogruppo</b>	<b>TOT. Ricavi propri</b>	<b>Incidenza ricavi da capogruppo</b>
Ages Srl	7.071.160 (*)	358.025	7.429.185	4,82%
CSBNO	5.170.462	353.692	5.524.154	6,40%
Afol Met	26.431.463	136.695	26.568.158	0,51%
<b>TOTALE</b>	<b>38.673.085</b>	<b>848.412</b>	<b>39.521.497</b>	

(\*) trattasi comunque di ricavi da utenti di servizi affidati in house (farmacie, parcheggi e refezione) e pertanto erogati sul territorio di Paderno Dugnano.

<sup>1</sup> A fini della determinazione dei valori rappresentati in tabella, sono state prese in considerazione le seguenti voci di conto economico: "Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici", "Proventi da trasferimenti e contributi", "Altri ricavi e proventi diversi".

## Componenti negativi della gestione

I Componenti Negativi della Gestione del Gruppo Comune di Paderno Dugnano nel 2017 sono stati di € 42.980.059

Tale importo rappresenta l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento. Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi sostenuti singolarmente dal Comune di Paderno Dugnano, dalle società e dagli enti, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Componenti Negativi della Gestione	Componenti Negativi della Gestione
	2016	2017
Comune di Paderno Dugnano	35.978.012	34.957.889
Ages Srl	6.991.282	7.297.413
CSBNO	288.756	334.970
Afol Met	423.567	389.960
<b>TOTALE</b>	<b>43.681.616</b>	<b>42.980.233</b>

L'articolazione delle voci dei componenti negativi di reddito è la seguente:

	Comune	Ages Srl	CSBNO	Afol Met	TOTALE
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	254.079	5.525.848	10.304	4.972	5.795.203
Prestazioni di servizi	17.698.807	681.228	132.405	127.217	18.639.657
Utilizzo beni di terzi	42.368	8.889	188	3.212	55.283
Trasferimenti e contributi	1.508.323	0	0	0	1.508.323
Personale	8.795.579	827.799	142.454	231.600	9.997.432
Ammortamenti e svalutazioni	6.296.450	114.818	36.154	20.575	6.467.997
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	59.749	0	-344	59.405
Accantonamenti per rischi	0	25.000	0	0	25.000
Altri accantonamenti	90.659				90.659
Oneri diversi di gestione	271.624	54.082	13.465	2.727	341.898
<b>TOTALE</b>	<b>34.957.889</b>	<b>7.297.413</b>	<b>334.970</b>	<b>389.960</b>	<b>42.980.859</b>

Le unità di **personale** (rilevate per testa) del Gruppo Comune di Paderno Dugnano impiegate nei servizi erogati sul territorio di Paderno Dugnano al 31/12/2017 sono 270. La loro distribuzione per livello professionale è dettagliata nella seguente tabella<sup>2</sup>:

<sup>2</sup>La classificazione riportata nella tabella riprende le tipologie applicate dalle società e dagli enti nell'espone i dati sulla composizione del personale all'interno dei propri documenti di bilancio. Tale classificazione è differente rispetto a quella per categorie contrattuali in uso presso gli enti locali. Si è pertanto dovuto rendere uniforme la rappresentazione del personale del Comune di Paderno Dugnano così come esposto nel conto Annuale del Personale rispetto ai criteri societari, sulla base delle assunzioni seguenti:

- Il personale di categoria "D3" è assimilato al "quadro";
- Il restante personale di categoria "D" è stato classificato nella tipologia "impiegati";
- Il personale appartenente alle categorie A è stato assimilato alla tipologia "operai/ personale operativo"

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	dirigenti	quadri	impiegati	operai / personale operativo	TOTALE 2017	Spese per personale dipendente
Comune di Paderno Dugnano	4	9	223	7	243(^)	8.836.829
Ages Srl	1	4	10	0	15	827.799
CSBNO	0	0	9	0	9(*)	142.454
Afol Met	0	0	3	0	3	66.000
<b>TOTALE</b>	<b>5</b>	<b>13</b>	<b>245</b>	<b>7</b>	<b>270</b>	<b>9.873.082</b>

(^) di cui 2 a tempo determinato

(\*) di cui 3 a tempo determinato

Qui di seguito sono invece evidenziate le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo con qualsivoglia tipologia contrattuale rilevate nei bilanci dei componenti del gruppo (i valori di CSBNO e Afol Met sono iscritti in base alla percentuale di consolidamento):

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	salari e stipendi	oneri sociali	acc.to trattamento fine rapporto	altri costi	Servizi di lavoro occasionale, interinale, ecc..	TOTALE
Comune di Paderno Dugnano	6.782.895	1.929.753	0	124.182	21.326	8.858.156
Ages Srl	563.287	174.190	46.827	43.495	95.232	923.031
CSBNO	110.784	26.245	7.382	1.224	0	145.635
Afol Met	152.388	42.748	12.003	4.067	37.179	248.384
<b>Totale</b>	<b>7.609.354</b>	<b>2.172.937</b>	<b>66.212</b>	<b>172.968</b>	<b>153.737</b>	<b>10.175.207</b>

I costi complessivi per **ammortamenti e svalutazioni** sono di € 6.467.997, così ripartiti per natura:

- Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali: € 150.989
- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali: € 2.946.586
- Altre svalutazioni delle immobilizzazioni: € 0

In merito ai criteri utilizzati per la determinazione delle quote di ammortamento ed alle aliquote applicate, si rimanda alla sezione II della Nota Integrativa.

- Svalutazione dei crediti: € 3.370.422

La voce Svalutazione dei crediti si riferisce per €3.352.880 al Comune di Paderno Dugnano. La restante parte della svalutazione dei crediti deriva dall'accantonamento svalutazione crediti di Ages Srl per € 1.640 e € 15.902 di Afol Met.

L'importo complessivo degli **accantonamenti per rischi** è pari a € 25.000, iscritti da Ages Srl per utenza morosa, alla quale si somma la voce **"altri accantonamenti"** per ulteriori € 90.659. Si tratta di accantonamenti effettuati dal Comune di Paderno Dugnano relativi a indennità fine mandato sindaco (€ 3.209) e per applicazione di rinnovi contrattuali (€ 87.450).

## Proventi ed Oneri Finanziari

Il Risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è positivo per € 15.914. La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito a tale risultato:

<b>Gruppo Comune di Paderno Dugnano</b>	<b>Proventi Finanziari (a)</b>	<b>Interessi ed altri oneri finanziari (b)</b>	<b>Risultato gestione finanziaria (a-b)</b>
Comune di Paderno Dugnano	20.228	(3.927)	16.301
Ages Srl	2.659	0	2.659
CSBNO	0	(1.198)	(1.198)
Afol Met	0	(1.848)	(1.848)
<b>Totale</b>	<b>22.887</b>	<b>(6.973)</b>	<b>15.914</b>

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri finanziari derivanti dalla gestione del Comune di Paderno Dugnano si evidenziano interessi attivi per € 20.228 maturati su un pagamento dilazionato di un'alienazione patrimoniale a fronte di € 3.927 per interessi passivi sullo stock del debito contratto con Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di investimenti;

Ages Srl registra € 2.659 di proventi finanziari da titoli di stato.

CSBNO e Afol Met segnano una gestione finanziaria negativa rispettivamente per € 1.198 ed € 1.848 per interessi passivi verso banche.

## Proventi ed Oneri Straordinari

Il Risultato della gestione straordinaria a livello di Gruppo è positivo per € 2.428.969, dato dalla somma algebrica di proventi straordinari per € 2.696.850 e di oneri straordinari per € 267.881.

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri straordinari derivanti dalla gestione del Comune di Paderno Dugnano si ha un saldo positivo di € 2.416.571 dovuto a:

### PROVENTI

€ 31.031 di proventi da trasferimenti in conto capitale da imprese;

€ 1.048.483 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo;

€ 1.393.501 per le plusvalenze patrimoniali correlate ad alienazioni terreni pari all'accertato al netto dello scarico (trasformazione diritti di superficie in diritti di proprietà);

### ONERI

€ 198.819 per insussistenze dell'attivo per operazioni di riaccertamento dei residui attivi al netto dei crediti non prescritti di dubbia esazione;

€ 49.666 per sopravvenienze passive per rimborsi di imposte e tasse correnti;

€ 427 per arretrati per oneri di personale in quiescenza;

€ 7.534 per altri oneri straordinari per restituzione permessi di costruire versati in eccesso.

Per quanto riguarda gli altri soggetti compresi nell'area di consolidamento, si segnala che:

- CSBNO ha sopravvenienze attive riferite a sistemazioni contabili di posizioni con fornitori e un contributo straordinario da privati -art bonus- a fronte di sopravvenienze passive dovute a costi non

di competenza ( voci iscritte in quota proporzionale alla percentuale di consolidamento) che producono un risultato di gestione straordinaria di € 2.825;

- Afol Met che ha proventi straordinari (contributo aggiuntivo di competenza 2016) e oneri straordinari (sistemazioni contabili) iscritti in quota proporzionale alla percentuale di consolidamento che producono un risultato di gestione straordinaria di € 9.574.

## Imposte sul Reddito dell'esercizio

Le imposte complessivamente iscritte dai soggetti che compongono il Gruppo Comune di Paderno Dugnano sono pari a € 545.241. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Imposte
Comune di Paderno Dugnano	499.242
Ages Srl	36.409
CSBNO	4.898
Afol Met	4.693
<b>TOTALE</b>	<b>545.241</b>

## Altre informazioni

### Informazione sugli strumenti finanziari derivati

Alla chiusura dell'esercizio 2017 non risultano in essere contratti di finanza derivata.

### Compensi per Amministratori e Collegio Sindacale

Si riportano di seguito i compensi al lordo delle imposte riconosciuti dalle società e dagli enti ricompresi nell'area di consolidamento agli amministratori ed ai membri del collegio sindacale.

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Amministratori	Collegio sindacale/ Revisori	TOTALE
Comune di Paderno Dugnano	182.528	33.100	215.628
Ages Srl	15.537	11.085	26.622
CSBNO	1.320		1.320
Afol Met	450	35.000	35.450
<b>TOTALE</b>			<b>307.598</b>

Si evidenzia che gli amministratori e i Revisori del Comune non svolgono le medesime funzioni all'interno dei soggetti inclusi nel consolidamento e pertanto nulla è loro dovuto a tale titolo.

### Informazioni in merito a perdite ripianate dalla capogruppo negli ultimi tre anni

Il Comune di Paderno Dugnano, negli ultimi 3 esercizi, non è intervenuto per ripianare perdite delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

### Debiti assistiti da garanzie reali

Non si rilevano beni assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

Afol Met ha polizze fidejussorie per € 4.066.677 a garanzia di anticipazioni verso fornitori (il valore abbattuto in quota proporzionale alla percentuale di consolidamento è pari a € 61.000).