



**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 2018**

Indice

BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PADERNO DUGNANO 2018 - PROSPETTI	3
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA	6
NOTA INTEGRATIVA -PARTE I – IL PROCESSO DI CONSOLIDAMENTO	10
INQUADRAMENTO NORMATIVO	10
CRITERI DI FORMAZIONE.....	10
AREA DI CONSOLIDAMENTO	11
PRINCIPALI INFORMAZIONI SUI SOGGETTI COMPRESI NELL’ AREA DI CONSOLIDAMENTO	13
PARTE II – CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO CONSOLIDATO	15
<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>	15
<i>Immobilizzazioni Materiali</i>	15
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	16
<i>Rimanenze di Magazzino</i>	16
<i>Crediti</i>	16
<i>Disponibilità Liquide</i>	16
<i>Ratei e Risconti</i>	17
<i>Fondi Rischi ed Oneri</i>	17
<i>Trattamento di Fine Rapporto</i>	17
<i>Debiti</i>	17
<i>Costi e Ricavi</i>	17
<i>Contributi in Conto Investimento</i>	18
<i>Imposte sul Reddito dell’Esercizio</i>	18
<i>Imposte Anticipate e Differite</i>	18
<i>Conti d’ordine</i>	18
<i>Rappresentazione delle poste</i>	18
PARTE III – ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	19
STATO PATRIMONIALE – ATTIVITA’	19
CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE.....	19
IMMOBILIZZAZIONI.....	19
ATTIVO CIRCOLANTE	22
RIMANENZE.....	22
CREDITI	22
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	23
RATEI E RISCONTI	23
STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA’ E PATRIMONIO NETTO	24
PATRIMONIO NETTO	24
FONDI PER RISCHI ED ONERI	25
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO.....	25
DEBITI	26
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI.....	27
CONTI D’ORDINE	28

CONTO ECONOMICO	28
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	28
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE.....	30
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI.....	32
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI.....	33
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	34
ALTRE INFORMAZIONI	34
INFORMAZIONE SUGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	34
COMPENSI PER AMMINISTRATORI E COLLEGIO SINDACALE	34
INFORMAZIONI IN MERITO A PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO NEGLI ULTIMI TRE ANNI	35
DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI	35

BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PADERNO DUGNANO 2018

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2018
1		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	193	-
I		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1		costi di impianto e di ampliamento	5.496	4.122
2		costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	37.727
3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	223.024	174.421
4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	431	17.770.906
5		avviamento	20	18
6		immobilizzazioni in corso ed acconti	-	15.482
9		altre	142.773	299.486
			-	-
		Totale Immobilizzazioni immateriali	371.744	18.302.162
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II		Beni demaniali	39.546.661	39.877.108
1.1		Terreni	56.055	56.055
1.2		Fabbricati	29.937	29.112
1.3		Infrastrutture	29.642.514	30.227.366
1.9		Altri beni demaniali	9.818.155	9.564.575
III		Altre immobilizzazioni materiali (3)	50.524.935	51.094.737
2.1		Terreni	6.904.074	6.911.249
a		di cui in leasing finanziario	-	-
2.2		Fabbricati	42.587.531	42.971.684
a		di cui in leasing finanziario	-	-
2.3		Impianti e macchinari	269.979	294.485
a		di cui in leasing finanziario	-	-
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	320.882	362.716
2.5		Mezzi di trasporto	98.430	79.689
2.6		Macchine per ufficio e hardware	108.529	184.323
2.7		Mobili e arredi	173.968	202.782
2.8		Infrastrutture	-	-
2.99		Altri beni materiali	61.542	87.809
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	113.428	1.234.240
		Totale immobilizzazioni materiali	90.185.024	92.206.085
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
IV		Partecipazioni in	16.643.642	358.865
a		imprese controllate	-	21.582
b		imprese partecipate	16.643.642	-
c		altri soggetti	-	337.283
2		Crediti verso	2.201	4.070
a		altre amministrazioni pubbliche	-	-
b		imprese controllate	-	-
c		imprese partecipate	-	-
d		altri soggetti	2.201	4.070
3		Altri titoli	695.101	1.038.936
		Totale immobilizzazioni finanziarie	17.340.944	1.401.871
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	107.897.712	111.910.118
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>		
		Totale	578.246	678.311
II		<u>Crediti (2)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	8.482.518	5.403.683
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b		Altri crediti da tributi	8.316.903	5.403.683
c		Crediti da Fondi perequativi	165.615	-
2		Crediti per trasferimenti e contributi	976.863	894.833
a		verso amministrazioni pubbliche	899.101	889.826
b		imprese controllate	-	7
c		imprese partecipate	38.262	-
d		verso altri soggetti	39.500	5.000
3		Verso clienti ed utenti	2.794.589	6.271.881
4		Altri Crediti	382.633	1.855.353
a		verso l'erario e imposte anticipate	74.399	1.099.011
b		per attività svolta per clienti	82.635	5.979
c		altri	225.599	750.363
		Totale crediti	12.636.603	14.425.750
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		Partecipazioni	-	-
2		Altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	7.390.014	10.366.816
a		Istituto tesoriere	7.390.014	10.366.816
b		presso Banca d'Italia	-	-
2		Altri depositi bancari e postali	704.690	5.717.794
3		Denaro e valori in cassa	83.648	41.564
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	8.178.352	16.126.174
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	21.393.201	31.230.235
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	-	123
2		Risconti attivi	8.062	279.108
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.062	279.231
		TOTALE DELL'ATTIVO	129.299.168	143.419.584

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2018
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione		28.463.279	16.985.057
II		Riserve		73.366.476	87.854.619
	a	da risultato economico di esercizio precedente/i		2.801.553	3.428.353
	b	da capitale		809.546	2.456.877
	c	da permessi di costruire		28.540.231	735.382
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		39.614.186	81.167.630
	e	altre riserve indisponibili		1.600.960	66.377
III		Risultato economico dell'esercizio		722.788	1.269.210
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		102.552.543	103.570.467
		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		-	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		102.552.543	103.570.467
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1	per trattamento di quiescenza		-	-
	2	per imposte		-	122.868
	3	altri		877.345	2.685.964
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		-	-
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		877.345	2.808.832
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
		TOTALE T.F.R. (C)		588.966	759.976
		D) DEBITI (1)			
	F 1	Debiti da finanziamento		100.893	4.195.952
	a	prestiti obbligazionari		-	832.466
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-	3.297.108
	c	verso banche e tesoriere		87.127	57.577
	d	verso altri finanziatori		13.766	8.801
	F 2	Debiti verso fornitori		4.875.776	7.307.537
	F 3	Acconti		4.113	364.717
	F 4	Debiti per trasferimenti e contributi		449.376	493.814
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-	-
	b	verso amministrazioni pubbliche		131.950	120.155
	c	imprese controllate		-	-
	d	imprese partecipate		-	-
	e	altri soggetti		317.426	373.659
	F 5	altri debiti		998.263	4.117.802
	a	tributari		119.883	613.404
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		13.275	79.535
	c	per attività svolta per c/terzi (2)		-	-
	d	altri		865.105	3.424.863
		TOTALE DEBITI (D)		6.428.421	16.479.822
		E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I		Ratei passivi		20.910	594.330
II		Risconti passivi		73.419	19.206.157
	F 1	Contributi agli investimenti		18.757.564	19.128.868
	a	da altre amministrazioni pubbliche		17.575.095	17.591.355
	b	da altri soggetti		1.182.469	1.537.513
	F 2	Concessioni pluriennali		-	-
	F 3	Altri risconti passivi		73.419	77.289
		TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		18.851.893	19.800.487
		TOTALE DEL PASSIVO		129.299.168	143.419.584
		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri		1.809.244	22.930.844
		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		-	-
		TOTALE CONTI D'ORDINE		1.809.244	22.930.844

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	18.819.802	19.474.490
2	Proventi da fondi perequativi	5.504.879	5.561.854
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.069.448	2.178.405
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.988.371	2.097.328
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	81.077	81.077
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.169.338	17.719.086
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.319.701	3.103.955
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.966.972	5.127.863
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.882.665	9.487.268
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	21.100
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	2.112.100,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.239.912	3.547.401
	totale componenti positivi della gestione A)	41.803.379	50.614.436
		-	-
		-	-
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.795.204	6.173.255
10	Prestazioni di servizi	18.639.657	22.857.002
11	Utilizzo beni di terzi	54.657	337.391
12	Trasferimenti e contributi	1.508.323	1.492.681
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.508.323	1.464.681
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	28.000
13	Personale	9.997.433	11.673.140
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.467.997	4.888.758
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	150.989	1.036.414
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.946.586	3.093.847
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.370.422	758.497
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	59.405	67.035
16	Accantonamenti per rischi	25.000	379.050
17	Altri accantonamenti	90.659	34.142
18	Oneri diversi di gestione	341.898	684.243
	totale componenti negativi della gestione B)	42.980.233	48.586.697
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.176.854	2.027.739
		-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<u>Proventi finanziari</u>	-	-
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	22.887	68.510
	Totale proventi finanziari	22.887	68.510
	<u>Oneri finanziari</u>	-	-
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.973	169.913
a	<i>Interessi passivi</i>	5.775	142.517
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.198	27.396
	Totale oneri finanziari	6.973	169.913
	totale (C)	15.914	- 101.403
		-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	6.383
	totale (D)	-	6.383
		-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	31.032	18.300
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.063.592	862.829
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.593.502	292.683
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	8.724	-
	totale proventi	2.696.850	1.173.812
25	<u>Oneri straordinari</u>	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	259.989	3.435.126
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	4.577
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	7.892	9.134
	totale oneri	267.881	3.448.837
	Totale (E) (E20-E21)	2.428.969	- 2.275.025
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.268.029	- 355.073
26	Imposte (*)	545.241	914.138
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	722.788	- 1.269.210
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
(*)	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 2018 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 2017; le differenze significative vengono motivate nelle pagine che seguono.

Il 2018 è un anno particolare per la stesura del Bilancio Consolidato, in quanto, per la prima volta viene inserita all'interno del perimetro di consolidamento la società per Azioni Cap Holding. Tale società data la sua grandezza in termini di bilancio fa sì che le differenze con il 2017 siano notevoli. E' per questa ragione che nelle pagine 6,7 e 8 vengono riportate le poste di bilancio con e senza Cap Holding S.p.A., al fine di far notare le differenze tra un anno e un altro in modo più appropriato.

Negli ultimi anni gli enti locali hanno cercato di soddisfare i bisogni dei cittadini e degli utenti utilizzando tutti i modelli organizzativi e gestionali disponibili: aziende speciali, istituzioni, società, ecc. .

Il legislatore ha più volte manifestato la volontà di rendere sempre più trasparenti e verificabili, anche da parte dei cittadini, le gestioni dell'ente locale inteso come gruppo composto dall'ente locale stesso e dai suoi enti strumentali ed operativi esterni.

Si pensi ai primi tre commi dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000:

1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.

2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 61, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

O ancora agli 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.

Si pensi altresì all'art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011:

j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

Attivo

Voci di Bilancio dell' Attivo	Stato Patrimoniale Consolidato ATTIVO 2017	Stato Patrimoniale Consolidato ATTIVO 2018 senza Gruppo CAP	Differenza tra Attivo 2017 e Attivo 2018 senza Gruppo Cap	Stato Patrimoniale Consolidato ATTIVO 2018	Differenza tra Attivo 2017 e Attivo 2018
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	193	0,00	(193)	0,00	(193)
Totale crediti vs partecipanti	193	0,00	(193)	0,00	(193)
Immobilizzazioni immateriali	371.744	350.768	(20.976)	18.302.162	17.930.418
Immobilizzazioni materiali	90.185.024	91.886.191	1.701.167	92.206.085	2.021.061
Immobilizzazioni finanziarie	17.340.944	18.148.696	807.752	1.401.871	(15.939.073)
Totale immobilizzazioni	107.897.712	110.385.655	2.487.943	111.910.118	4.012.213
Rimanenze	578.246	529.346	(48.900)	678.311	100.065
Crediti	12.636.603	8.466.011	(4.170.592)	14.425.750	1.789.147
Attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	8.178.352	11.442.584	3.264.232	16.126.174	7.947.822
Totale Attivo Circolante	21.393.201	20.437.942	(955.259)	31.230.235	9.837.034
Ratei e Risconti Attivi	8.062	33.682	25.620	279.231	271.169
TOTALE DELL'ATTIVO	129.299.168	130.857.279	1.558.304	143.419.584	14.120.416

L'**Attivo Patrimoniale** del Bilancio Consolidato al 31/12/2018 è pari a €143.419.584 , di cui € 111.910.118 per immobilizzazioni, € 31.230.235 di capitale circolante e € 279.231 di ratei / risconti attivi.

In particolare, sul fronte delle immobilizzazioni, le immobilizzazioni immateriali sono 18.302.162, quelle materiali ammontano ad € 92.206.085, di cui € 39.87.108 in beni demaniali indisponibili. Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 1.401.871.

Rispetto al 2017, il valore delle immobilizzazioni cresce quasi del 4% per un importo di € 4.012.213. La ragione di tale variazione consiste principalmente nell'ingresso del Gruppo Cap nel consolidamento. Si rinvia per i dettagli a pagina 19.

Anche l'aumento dell'attivo circolante del 31,50 % rispetto al 2017 è interamente giustificato dall'inclusione nel consolidamento del Gruppo CAP ed in particolare dei suoi crediti e disponibilità liquide. Si evidenzia infatti che l'attivo circolante del gruppo con la presenza di CAP supera di € 12.625.426 il corrispondente valore di bilancio del comune di Paderno Dugnano (€ 18.604.809).

Infine, vale la pena precisare che l'attivo circolante è superiore di gran lunga e positivamente al debito a breve termine, pari a € 16.479.822, che è quasi interamente coperto dalle disponibilità di liquidità; le disponibilità finanziarie, pertanto, sono sufficienti a garantire anche il pagamento delle rate di debito secondo le scadenze contrattuali.

Passivo e Patrimonio Netto

Voci di Bilancio del Passivo e Patrimonio Netto	Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2017	Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2018 senza Gruppo CAP	Differenza tra PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2017 e 2018 senza Gruppo CAP	Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2018	Differenza Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2017 e 2018
Fondo di dotazione	28.463.279	16.985.057	(11.478.222)	16.985.057	(11.478.222)
Riserve	73.366.476	86.749.941	13.383.465	87.854.619	14.488.143
Risultato economico di esercizio	722.788	(2.056.167)	(2.778.955)	(1.269.210)	(1.990.674)
Patrimonio Netto	102.552.543	101.678.831	(873.712)	103.570.467	1.017.924
Fondi per rischi ed oneri	877.345	1.071.703	194.358	2.808.832	1.931.487
Trattamento di fine rapporto	588.966	631.796	42.830	759.976	171.010
Debiti di finanziamento	100.893	66.378	(34.515)	4.195.952	4.095.059
Debiti verso fornitori	4.875.776	5.509.904	634.128	7.307.537	2.431.761
Acconti	4.113	27.130	23.017	364.717	360.604
Debiti per trasferimenti e contributi	449.376	493.814	44.438	493.814	44.438
Altri debiti	998.263	1.681.992	683.729	4.117.802	3.119.539
Totale Debiti	6.428.421	7.779.217	1.350.796	16.479.822	10.051.401
Ratei e Risconti Passivi	18.851.893	19.695.732	843.839	19.800.487	948.594
TOTALE DEL PASSIVO	129.299.168	130.857.279	(1.558.111)	143.419.584	14.120.416

Dal lato del Passivo, il Patrimonio Netto ammonta a € 103.570.467, in crescita rispetto al 2017 per € 1.017.924. E' grazie all'inclusione del Gruppo CAP nel consolidamento che si realizza tale incremento, per due motivi:

- ✓ la realizzazione di utili del servizio idrico capace di mitigare la perdita della capogruppo;
- ✓ iscrizione di una riserva patrimoniale derivante dalle operazioni di consolidamento.

Anche le altre passività aumentano rispetto al 2017, in particolare i debiti del Gruppo che si assestano ad € 16.479.822, registrando un incremento di oltre 10 milioni in gran parte dovuto, così come per i crediti, a Gruppo CAP.

Conto Economico

Voci di Bilancio	Conto Economico Consolidato 2017	Conto Economico Consolidato 2018 Senza Gruppo CAP	DIFFERENZA tra Conto Economico Consolidato 2017 e 2018 Senza Gruppo CAP	Conto Economico Consolidato 2018	DIFFERENZA Conto Economico Consolidato 2017 e 2018
Componenti positivi della gestione	41.803.379	42.500.311	696.932	50.614.436	8.811.057
Componenti negativi della gestione	(42.980.233)	(41.870.297)	1.109.936	(48.586.697)	(5.606.464)
Risultato della gestione operativa	(1.176.854)	630.014	(1.806.868)	2.027.739	3.204.593
Proventi ed oneri finanziari	15.914	6.212	(9.702)	(101.403)	(117.317)
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	0	0	(6.383)	(6.383)
Proventi ed oneri straordinari	2.428.969	(2.108.916)	(4.537.885)	(2.275.025)	(4.703.994)
Risultato prima delle imposte	1.268.029	(1.472.690)	(2.740.719)	(355.073)	(1.623.102)
Imposte	(545.241)	(583.477)	(38.236)	(914.138)	(368.897)
RISULTATO DI ESERCIZIO	722.788	(2.056.167)	(2.778.955)	(1.269.210)	(1.991.998)
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0	0	0

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 2.027.739, in miglioramento rispetto al 2017 grazie all'apporto di tutti gli enti appartenenti al gruppo, compreso Gruppo CAP.

Il risultato di esercizio prima delle imposte è però negativo per - € 355.073 per effetto dei saldi della gestione finanziaria (- € 101.403) e soprattutto della gestione straordinaria (- € 2.275.025), vera responsabile della perdita finale. Ciò è dovuto ad una cospicua operazione di svalutazione di crediti di dubbia esigibilità già da anni stralciati dalla contabilità finanziaria del Comune ma lasciati fino al 2017 iscritti nel suo stato patrimoniale.

Il valore complessivo delle imposte a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento di € 914.138 determina un risultato finale di esercizio negativo pari a - € 1.269.210.

NOTA INTEGRATIVA

PARTE I – Il processo di consolidamento

Inquadramento normativo

In premessa va anche detto che in base al Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato delle Amministrazioni Pubbliche, di cui al punto 5, in Nota Integrativa vanno espresse: *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.*

In questa sede si andrà quindi ad esplicitare meglio le poste di bilancio sensibilmente modificate a seguito dell'ingresso della società Cap Holding S.p.A. come già premesso nell'introduzione

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;

Per quanto non specificatamente previsto dal 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. 9 del 23/04/2019, 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 2018.

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

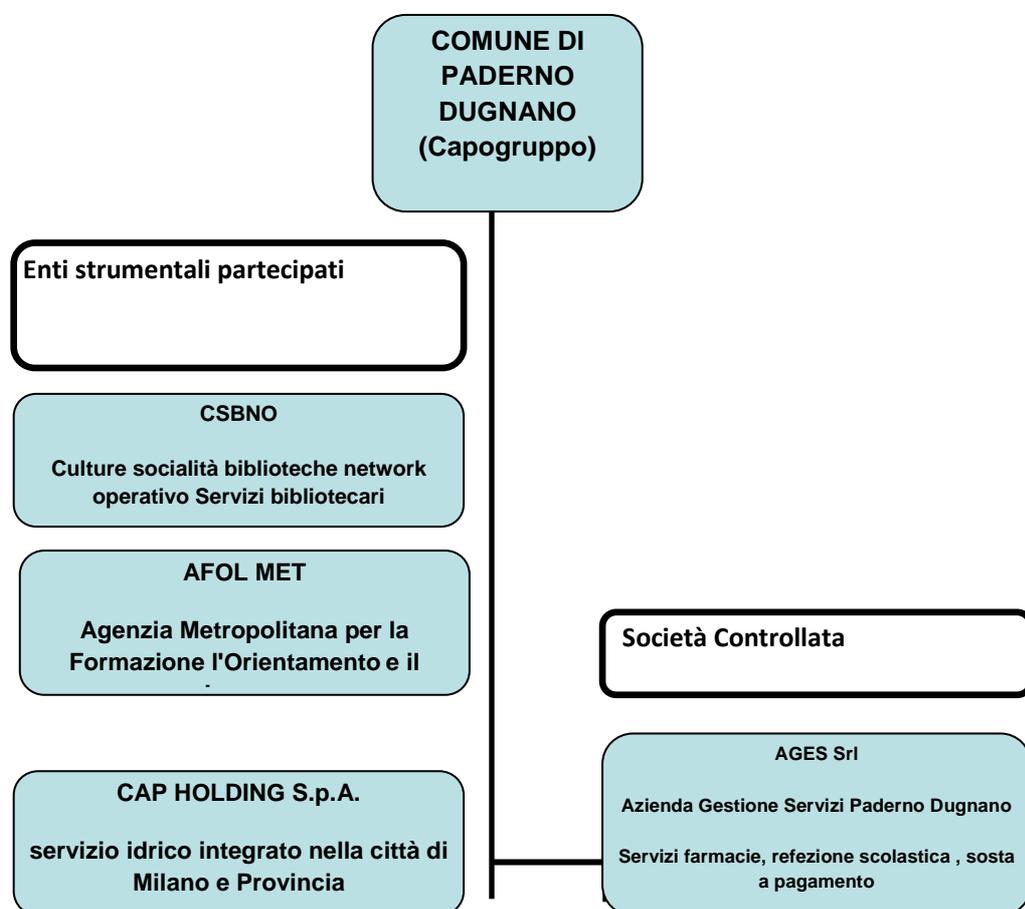
Alla luce delle norme di legge e dei principi contabili sopra enunciati, con deliberazione della Giunta comunale n. 102 del 11/07/2019 sono stati individuati le seguenti società ed enti strumentali che costituiscono il Gruppo comune di Paderno Dugnano :

Tipologia	Denominazione	Codice fiscale	Sede	Capogruppo	partecipazione
Società controllata	A.GE.S. S.r.l.	02286490962	Via Oslavia 21 Paderno Dugnano	no	100,00%
Società partecipata	Cap holding S.p.A	13187590156	Via del Mulino 2 Assago	Si. Società controllata: Amiacque srl	2,34%
Ente strumentale partecipato	Consorzio Energia Veneto	03274810237	Corso Milano 53 Verona	no	<1%
Ente strumentale partecipato	CSBNO	11964270158	Via Vittorio Veneto 18 Novate Milanese	no	6,46%
Ente strumentale partecipato	AFOL MET Agenzia Metropolitana per la formazione l'orientamento e il lavoro	08928300964	Via Soderini 24 Milano	no	1,49%
Ente strumentale partecipato	CIMEP in liquidazione	80101970152	Via Pirelli 30 Milano	no	2,02%
Ente strumentale partecipato	Parco Grugnotorto Villoresi	91099880154	Via Grandi 15 Paderno Dugnano	no	13,40%

Come approvato nella deliberazione di Giunta Comunale sopra citata, alcuni enti strumentali partecipati dalla capogruppo non sono stati oggetto di consolidamento. In particolare sono stati esclusi dall'area di consolidamento il CIMEP e il Parco Grugnotorto Villoresi per le seguenti motivazioni:

- 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. 102 del 11/07/2019 per l'analisi dei parametri che evidenziano tale situazione di irrilevanza.

Pertanto, i soggetti ricompresi nell'area di consolidamento sono:



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. Srl 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	6,23%
Ente strumentale partecipato	AFOL MET Agenzia metropolitana per la formazione l'orientamento e il lavoro	Via Soderini 24 Milano	€ 1.099.754	1,50%
Società Partecipata	CAP HOLDING SPA - capogruppo intermedia	Via del Mulino 2 Assago	€ 571.381.786	2,34%

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

Si evidenzia inoltre che Cap Holding Spa è una capogruppo intermedia in quanto possiede interamente Amiaque Srl. Per tale motivo, Cap Holding Spa ha consolidato i dati di bilancio con quelli di Amiaque Srl e ha dato origine al bilancio consolidato del Gruppo CAP. Pertanto si è provveduto a consolidare nel bilancio del GRUPPO COMUNE DI PADERNO DUGNANO i dati del bilancio consolidato del Gruppo CAP. Si da atto che nel precedente esercizio la normativa dava facoltà di non consolidare il Gruppo CAP; pertanto per rendere confrontabili i dati del bilancio consolidato 2017 e 2018 saranno fornite opportune chiarificazioni nel seguito della nota integrativa.

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 consolidamento, 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 consolidamento 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 consolidamento quella del conferimento nel fondo di dotazione stabilita tramite convenzione sulla base della popolazione residente. Si segnala che la percentuale di voti spettanti in assemblea si assesta al 7,42% in base alle disposizioni statutarie di cui all'art. 5 , recepite in assemblea consortile del 27/7/2017.
- Nel caso di Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro si è proceduto a consolidare in rapporto alla percentuale di partecipazione.

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, ricavi, 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'iscrizione 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, Afol Met e Gruppo CAP sono iscritti in quota proporzionale alla percentuale di consolidamento e pertanto i dati riportati nella nota integrativa con riferimento specifico a questi soggetti risentono di tale abbattimento.

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. In particolare si possono evidenziare le seguenti aliquote impiegate dagli enti:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	ALIQUOTE 2018
Costi di impianto e di ampliamento	20% (Ages Srl)
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	33 % (Comune)
Concessioni, licenze, marchi e diritti, software	20% e 33 % (Afol Met)

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	ALIQUOTE % Gruppo CAP
Terreni	0	0	-	-	-
Fabbricati	2	3	-	-	-
Impianti e macchinari	5	15	10	15	20
Attrezzature industriali e commerciali	5-20	10-20-30	20	12-15-20	19
Mezzi di trasporto	20	-	-	25	20
Macchine per ufficio e hardware	20-25	20	20	12-20	20
Mobili e arredi	10	12-15	12	12-15	12
ALTRI BENI (libri, ecc.)	5	-	5	20	10

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

Non esistono crediti per la partecipazione al fondo di dotazione.

Immobilizzazioni

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente a € 111.910.118, ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

Immobilizzazioni	2017	2018	Variazioni 18-17
Immateriali	371.744	18.302.162	17.930.418
Materiali	90.185.024	92.206.085	2.021.061
Finanziarie	17.340.944	1.401.871	(15.939.073)
Totale	107.897.712	111.910.118	4.012.406

Rispetto al 2017, il valore delle immobilizzazioni cresce quasi del 4% per un importo di 4.012.406.

Tale valore è conseguenza di tre componenti, riportate nella tabella sottostante:

Immobilizzazioni	Variazioni 18-17	Comune	Gruppo CAP	Ages srl	CSBNO	Afol Met
1. Immateriali	17.930.418 di cui:	-84.0451	17.951.394	67.385	-5.444	1.133
2. Materiali	2.021.061 di cui:	1.727.479	319.894	-37.078	7.167	3.600
3. Finanziarie	-15.939.073 di cui:	-16.643.642	360.739	343.835	0	4

1. Variazione positiva di immobilizzazioni immateriali, dovuta prevalentemente all'inclusione nell'area di consolidamento del Gruppo CAP (€ 17.951.394)
2. Variazione positiva di immobilizzazioni materiali, dovuta prevalentemente agli investimenti di Comune e Gruppo CAP (€ 1.727.479 + 319.894)
3. Variazione negativa di immobilizzazioni finanziarie, dovuta principalmente all'elisione del valore della partecipazione del Comune in Cap Holding Spa, in seguito all'inclusione nell'area di consolidamento del Gruppo CAP (€ -16.643.642), e all'aumento delle attività finanziarie del gruppo CAP e Ages Srl (€ 360.739 + 343.835).

Le **Immobilizzazioni Immateriali** sono pari a € 18.302.162. Esse sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	2017	2018
Costi di impianto e di ampliamento	5.496	4.122
Costi di ricerca e pubblicità	-	37.727
Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	223.024	174.421
Concessioni, licenze, marchi	431	17.770.906
Avviamento	20	18
Immobilizzazioni in corso	-	15.482
Altre immobilizzazioni immateriali	142.773	299.486
TOTALE	371.744	18.302.162

Il valore relativo a diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno si riferisce prevalentemente al Comune di Paderno Dugnano per € 174.421

L' aumento pari a € 17.930.418 è dovuto alla contabilizzazione nella voce Concessioni, licenze, marchi degli investimenti effettuati dal Gruppo CAP sulle reti avute in concessione dai Comuni.

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 € 92.206.085, 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 € 39.877.108. Sono così articolati:

Beni demaniali	2017	2018
Terreni	56.055	56.055
Fabbricati	29.937	29.112
Infrastrutture	29.642.514	30.227.366
Atri beni demaniali	9.818.155	9.564.575
TOTALE	39.546.661	39.877.108

Le *altre immobilizzazioni materiali* sono pari ad € 51.094.737; a fronte dello stock iscritto nel bilancio del Comune di Paderno Dugnano, le immobilizzazioni materiali del Gruppo aumentano di € 2.021.061 per effetto del consolidamento.

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

Altre Immobilizzazioni materiali	2017	2018
Terreni	6.904.074	6.911.249
Fabbricati	42.587.531	42.971.684
Impianti e macchinari	269.979	294.485
Attrezzature industriali e commerciali	320.882	362.716
Mezzi di trasporto	98.430	79.689
Macchine per ufficio ed hardware	108.529	184.323
Mobili e arredi	173.968	202.782
Altri beni materiali	61.542	87.809
Immobilizzazioni in corso ed acconti	113.428	1.234.240
TOTALE	50.524.935	51.094.737

Le **immobilizzazioni finanziarie** ammontano a € 1.401.871

Immobilizzazioni finanziarie	2017	2018	Differenza tra 2017/2018
Partecipazioni in imprese controllate e partecipate e altri soggetti	16.643.642	358.865	-16.284.777
Crediti verso altri soggetti	2.201	4.070	1.869
Altri titoli	695.101	1.038.936	343.835
Totali	17.340.944	1.401.871	-15.939.073

La differenza più significativa, anche in questo contesto, è l'ingresso del Gruppo CAP nell'area di consolidamento. Ciò ha modificato il dato patrimoniale delle immobilizzazioni finanziarie in cui sono rappresentate soltanto quelle partecipazioni esterne al gruppo. Si è passati così da un valore di € 16643.642 a € 358.865 perché si è annullata la partecipazione della società Cap Holding Spa e sono state iscritte quelle partecipazioni indirette di Cap Holding Spa sulle quali la società stessa non esercita un controllo effettivo e che pertanto non sono state consolidate nel Gruppo CAP.

Di seguito vengono riportate tutte le operazioni di 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 - € 1.892.834;
- partecipazioni del comune di Paderno Dugnano vs altri soggetti: vs CSBNO - € 37.412;
- partecipazioni del comune di Paderno Dugnano vs altri soggetti: vs Afol - € 0;
- partecipazioni del comune di Paderno Dugnano vs altri soggetti: vs Cap Holding S.p.A. -€ 17.107.563;

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 € 678.311.

Riguardano principalmente (per € 527.738) prodotti destinati alla rivendita nelle farmacie gestite da Ages Srl.

La restante parte sono € 1.609 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 e ulteriori € 148.965 provenienti da Gruppo CAP.

Crediti

Il totale dei Crediti iscritti nel Bilancio Consolidato del Comune di Paderno Dugnano ammonta a € 14.425.750.

Vale la pena ricordare che i crediti registrano un aumento rispetto al 2017 per l'inclusione nell'area di consolidamento del Gruppo CAP. Se così non fosse stato, il valore dei crediti del gruppo si sarebbe ridotto di oltre 4 milioni.

Sono così ripartiti:

Crediti	2017	2018
Crediti di natura tributaria	8.482.518	5.403.683
Crediti per trasferimenti e contributi	976.863	5.370.683
Crediti verso clienti e utenti	2.794.589	1.796.031
Altri crediti	382.633	1.855.353
TOTALE	12.636.603	14.425.750

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante un accantonamento a fondo svalutazione crediti per € 758.497 (€ 562.309 della capogruppo + € 1.000 di Ages Srl + 195.188 di Gruppo CAP al 2,34%).

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 € 5.384.562 e si riferisce a crediti vantati dal comune per le entrate di competenza dell'anno 2018 e residui degli anni precedenti e non riscossi nel corso dell'esercizio.

I **crediti per trasferimenti e contributi** per complessivi € 894.333 si riferiscono a trasferimenti che finanziano l'attività di parte corrente del gruppo. Nel dettaglio:

- ✓ € 867.331 - crediti del Comune di Paderno Dugnano;
- ✓ € 23.478 - crediti di Afol Metropolitana relativi alle quote di partecipazione dei comuni aderenti non ancora versate;
- ✓ € 4.017 - crediti di CSBNO;
- ✓ € 7 - crediti di Gruppo CAP

I **crediti verso i clienti e gli utenti** per complessivi € 6.271.881 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. Appare evidente il ruolo del Gruppo CAP nel far lievitare questa voce rispetto al 2017.

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 2017	Crediti vs clienti/utenti 2018
Comune di Paderno Dugnano	2.496.404	1.455.354
Afol Metropolitana	102.918	146.962
CSBNO	108.655	95.144
Ages Srl	86.612	98.633
Gruppo CAP	-	4.475.788
TOTALE	2.794.589	6.271.881

Con riferimento alla voce **Altri crediti**, complessivamente di € 1.855.353:

- i crediti verso l'erario per imposte anticipate sono pari a € 1.099.011 nel dettaglio:
 - ✓ Ages Srl : € 50.381
 - ✓ Csbno: € 20.418
 - ✓ Afol: € 5.691
 - ✓ Gruppo CAP: € 1.018.756
 - ✓ Comune di Paderno Dugnano: € 3.764
- i crediti per attività svolta in conto terzi, per € 5.979, riguardano le gestione dei servizi svolti dal Comune per soggetti terzi. Tali valori non producono riflessi sul conto economico.
- gli altri crediti, per un totale di € 750.363, si riferiscono per la maggior parte al Comune di Paderno Dugnano.

Si evidenzia che non esistono crediti superiori a 5 anni che non siano coperti da un fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono aumentate per € 7.947.823, di cui circa il 60% è dettato dall'ingresso di Gruppo CAP

Le **disponibilità liquide** del Gruppo al 31/12/2018 sono pari a € 16.126.174, così ripartite:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Disponibilità Liquide 2017	Disponibilità Liquide 2018	Differenza Disponibilità Liquide 2017/2018
Comune di Paderno Dugnano	7.504.118	10.617.691	3.113.573
Ages Srl	641.324	783.719	142.395
CSBNO	12.610	1.584	(11.026)
Afol Metropolitana	20.300	39.591	19.221
Gruppo CAP	-	4.683.590	4.683.590
TOTALE	8.178.352	16.126.174	7.947.823

In forte aumento le disponibilità liquide del comune di Paderno Dugnano giacenti presso il tesoriere del comune sono pari a € 10.366.816 contro le € 7.504.118 del scorso anno. La somma di € 250.875 è in giacenza presso altri depositi bancari e postali. La liquidità generata dagli altri soggetti dell'area di consolidamento è pari a € 16.126.174.

Ratei e Risconti

I risconti attivi sono pari a € 279.108 e si riferiscono per € 31.617 ad Ages Srl (spese di mensa dipendenti e polizze assicurative), per € 973 a premi delle polizze assicurative di CSBNO e per € 959 a polizze assicurative e spese di assistenza software di Afol Met.

STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto iscritto nel Bilancio Consolidato è pari a € 103.570.46, con un incremento rispetto al Patrimonio Netto del Comune di Paderno Dugnano di più di € 2 milioni.

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	2017	2018
Fondo di dotazione	28.463.279	16.985.057
Riserve	73.366.476	87.854.619
<i>Riserva da risultato economico esercizi precedenti</i>	<i>2.801.553</i>	<i>3.428.353</i>
<i>Riserva da capitale</i>	<i>809.546</i>	<i>2.456.877</i>
<i>Riserva da permessi di costruire</i>	<i>28.540.231</i>	<i>735.382</i>
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>39.614.186</i>	<i>81.167.630</i>
<i>Altre riserve indisponibili</i>	<i>1.600.960</i>	<i>66.377</i>
Risultato economico di esercizio	722.788	-1.269.210
Patrimonio Netto	102.552.543	103.570.467
Capitale sociale e riserve di terzi	0	0
Utile di esercizio di pertinenza di terzi	0	0
Patrimonio Netto complessivo quota pertinenza di terzi	102.552.543	103.570.467

Si segnala che la consistenza del patrimonio netto 2018 del Gruppo è caratterizzata da una differente articolazione rispetto al 2017, dovuta a una riclassificazione nelle voci del patrimonio della capogruppo al fine di dare maggiore evidenza alla quota costituita da beni indisponibili. Si evidenzia che il patrimonio netto è in grado di assorbire il risultato di esercizio negativo, registrando complessivamente comunque un incremento rispetto al 2017.

Ciò è giustificato grazie all'apporto in particolare del Gruppo CAP, costituito da società fortemente patrimonializzate e in grado di produrre utili, il cui consolidamento ha determinato un aumento della voce riserva di capitale.

In essa è confluita infatti una riserva che rappresenta la rivalutazione della partecipazione in Gruppo CAP e, in misura minore, in Afol Met come di seguito riportato:

Riserve	Importo
Riserva da Capitale - Comune di Paderno Dugnano	1.353.347
Riserva di consolidamento per rivalutazione della partecipazione Gruppo CAP e Afol Met ¹	1.103.530
TOTALE	2.456.877

¹ la riserva di consolidamento si genera effettuando le operazioni di elisione del valore di carico delle partecipazioni, con applicazione del metodo proporzionale.

In conclusione si può affermare che il gruppo Comune di Paderno Dugnano ha un patrimonio estremamente solido a garanzia delle gestioni degli esercizi successivi.

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 31/12/2018 ammonta ad un valore pari a € 2.808.832, e si compone delle somme esposte nel seguente prospetto:

Fondo rischi ed oneri	Comune	A.GE.S	CSBNO	Afol Met	Gruppo CAP
1. Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-	-	-	-
2. Per imposte, anche differite	-	-	-	-	122.868
3. Altri.	981.856	78.437		11.409	1.614.261
<i>Indennità fine mandato sindaco</i>	3.209	0	0	0	0
<i>Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali</i>	39.224	0	0	496	0
<i>Fondo per morosità incolpevole</i>	0	0	0		
<i>Fondo rischi su controversie legali</i>	939.423	0	0	3.145	
<i>Fondo rischi su crediti</i>	0	0	0		122.868
<i>Fondo rischi</i>	0	78.437	0	7.768	1.614.261

Fondi rischi, i dati più significativi si riferiscono a:

- ✓ Comune di Paderno Dugnano per € 939.423 di accantonamento per contenzioso ;
- ✓ Ages Srl: € 78.437 per rischi generici;
- ✓ Afol Met: € 7.768 per rischi generici, € 3.145 per controversie legali e € 496 per accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali.
- ✓ Gruppo Cap: € 122.868 per fondo rischi su crediti e € 1.614.261 per rischi generici, tra i più significativi (Fondo bonifica aree depuratori e Fondo per future dismissioni di impianti)

Fondi oneri futuri è relativo alle seguenti voci:

- ✓ Indennità fine mandato sindaco € 3.209
- ✓ Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali Comune € 39.224
- ✓ Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali Afol Met € 496

Trattamento di Fine Rapporto

1. Il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2018 ammonta ad un valore pari a € 759.976. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2018 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 € 4.195.952 in aumento rispetto al valore 2017 che era di € 100.893, a causa dell'inclusione nell'area di consolidamento del Gruppo CAP.

Gruppo Comune di Paderno Dugnano			TOTALE
	entro 5 anni	oltre 5 anni	
Comune di Paderno Dugnano – debiti verso altri finanziatori (C.D.P.)	8.801	0	8.801
Ages Srl –debiti verso banche	0	0	0
CSBNO – debiti verso banche	57.577	0	57.577
Afol Met – debiti verso banche	0	0	0
Gruppo CAP – debiti vs banche e altri finanziatori	2.441.034	1.688.540	4.129.574
TOTALE	4.195.952	1.688.540	4.195.952

Come mostrato dal precedente prospetto, tutti i debiti da finanziamento, eccetto una parte derivante dal Gruppo CAP sono da rimborsare entro 5 anni. I debiti da finanziamento riconducibili direttamente al comune di Paderno Dugnano sono pari a € 8.801 verso la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. e rappresentano il 0,21% rispetto al Gruppo; i debiti da finanziamento riconducibili direttamente al CSBNO sono pari a € 57.577 e rappresentano il 1,37 % rispetto al Gruppo; i debiti da finanziamento riconducibili direttamente a Gruppo CAP sono pari a € 4.129.574 e rappresentano il 98,42 % rispetto al Gruppo.

I **debiti verso fornitori** esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 7.307.537 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, che evidenzia come l'inclusione nell'area di consolidamento del Gruppo CAP anche in questo caso incida fortemente sull'importo complessivo del Gruppo Comune Paderno Dugnano.

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Debiti verso fornitori
Comune di Paderno Dugnano	4.049.329
Ages Srl	1.320.421
CSBNO	81.247
Afol Metropolitana	58.908
Gruppo CAP	1.797.632

Gli **Acconti** sono pari a € 364.717 e riguardano perlopiù versamenti anticipati per lavori in corso commissionati da privati ed Enti pubblici, Regione Lombardia relativi alla società Gruppo CAP per € 337.587.

I **debiti per trasferimenti e contributi** pari ad € 493.814 e riguardano esclusivamente il comune di Paderno Dugnano:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Debiti per trasferimenti e contributi
Verso amministrazioni pubbliche	120.155
Verso altri soggetti	373.659
TOTALE	493.814

Infine, gli **altri debiti**, sono pari a € 4.117.802, in netto aumento rispetto al valore di € 998.263 del 2017.

La seguente tabella mostra che l'inclusione nell'area di consolidamento del Gruppo CAP, anche in questo caso così come per i crediti verso clienti e utenti e debiti verso fornitori, determina un incremento significativo dell'importo complessivo del Gruppo Comune Paderno Dugnano.

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	367.822	2.834	0	1.013.899
Ages Srl	30.440	0	0	209.038
CSBNO	10.276	6.785	0	13.268
Afol Metropolitana	5.934	8.840	0	12.855
Gruppo CAP	198.932	61.076	0	2.175.803
TOTALE	613.404	79.535	0	3.424.863

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	571.812	19.092.444	17.494.017	1.537.513	60.913
Ages Srl	17.032	0	0		
CSBNO	1.918	935	0		935
Afol Metropolitana	0	11.591	0		11.591
Gruppo CAP	3.568	101.187	97.338		3.850
TOTALE	594.330	19.206.157	17.591.355	1.537.513	77.289

I **ratei passivi** sono complessivamente pari a € 594.330 e si riferiscono per € 17.032 a ratei dalla parte residua di una posta a debito nei confronti di utenti del servizio di refezione scolastica e da oneri differiti del personale dipendente di Ages Srl e per € 1.918 a CSBNO.

I **risconti passivi** ammontano ad € 19.206.157 e sono suddivisi come diseguito riportato.

I contributi agli investimenti, imputabili esclusivamente al Comune di Paderno Dugnano, sono complessivamente pari ad € 19.092.444 e si dividono in:

- ✓ contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per € 17.494.017,
- ✓ contributi agli investimenti da altri soggetti per € 1.537.513,

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 € 77.290 e si riferiscono:

- ✓ per € 60.913 alla quota di fitti attivi di pertinenza dell'esercizio 2018 del Comune di Paderno Dugnano;
- ✓ per € 11.592 prevalentemente dovuti a finanziamenti per progetti biennali di Afol Met;
- ✓ per € 935 a CSBNO;
- ✓ per € 3.850 a Gruppo CAP

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	22.930.844
TOTALE	22.930.844

CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione

La differenza è dovuta al nuovo assetto del Gruppo con un apporto di Gruppo CAP di € 8.114.125 pari circa il 92% dell'intero aumento.

I Componenti Positivi della Gestione – o “Valore della Produzione” – del Gruppo Comune di Paderno Dugnano nel 2018 ammontano a € 50.614.436. 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 2017	Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2018	Differenza Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2017/2018
Comune di Paderno Dugnano	34.025.930	34.503.471	478.865
Ages Srl	7.071.160	7.286.531	215.371
CSBNO	320.441	355.160	34.719
Afol Metropolitana	385.847	355.149	(30.698)
Gruppo CAP		8.114.125	8.114.125
TOTALE	41.803.378	50.614.436	8.811.058

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

Componenti positivi della gestione	2017	2018
Proventi da tributi	18.819.802	19.474.490
Proventi da fondi perequativi	5.504.879	5.561.854
Proventi da trasferimenti e contributi	2.069.448	2.178.405
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.169.338	17.719.086
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	21.100
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	2.112.100
Altri ricavi e proventi diversi	3.229.912	3.547.401
TOTALE	41.803.378	50.614.436

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 € 19.474.490, eliminando gli importi versati a titolo di IMU e TARI da Ages Srl (per € 17.977), e di TARI da CSBNO (€ 265). Con GruppoCAP invece sono stati elisi € 7.934 a titolo di IMU e TARI

La voce **proventi da fondi perequativi** è relativa al fondo di solidarietà di competenza dell'anno 2018 iscritto nel bilancio del Comune di Paderno Dugnano.

I **proventi da trasferimenti e contributi**, pari a complessivi € 2.178.405, sono di competenza del Comune di Paderno Dugnano per € 1.757.449 e riguardano:

- trasferimenti correnti in conto esercizio dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti (€ 1.676.372);
- quota di competenza dell'esercizio 2018 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:

- CSBNO per € 104.408 relativi ai contributi in conto esercizio;
- Afol Metropolitana per € 316.547 relativi a contributi per attività in convenzione e da soci.

I **ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici** nel 2018 sono stati di € 17.719.086.

L'importo complessivo è ulteriormente dettagliato come segue:

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	Comune di Paderno Dugnano	Ages Srl	CSBNO	Afol Met	Gruppo CAP	TOTALE
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.103.955	0	0	0	-	3.103.955
Ricavi della vendita di beni	0	5.115.881	11.982	0		5.127.863
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.468.971	2.149.884	229.658	36.429	5.602.325	9.487.268
TOTALE	4.572.927	7.265.765	241.641	36.429	5.602.325	17.719.087

Gli **altri ricavi e proventi diversi**, complessivamente di € 3.548.725, 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 esternalizzazioni²:

² Ai 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".

Società / enti	Ricavi con economie terze	Ricavi infragruppo	TOT. Ricavi propri	Incidenza ricavi infragruppo
Ages Spa	7.286.531 ³	365.366	7.651.897	4,77%
CSBNO	5.716.341	369.532	6.085.873	6,07%
Afol Met	23.846.888	146.931	23.993.819	0,61%
Gruppo CAP	257.083.040	221	257.083.261	0,0001%
TOTALE	293.932.800	882.050	294.814.850	0,30%

Componenti negativi della gestione

I Componenti Negativi della Gestione del Gruppo Comune di Paderno Dugnano nel 2018 sono stati di € 48.586.697. In diminuzione la Capogruppo che registra un risparmio di € 1.214.765. Ovviamente come per le altre componenti fin qui trattate i componenti negativi aumentano per via dell'ingresso di Gruppo CAP.

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	Differenza Componenti Negativi della Gestione
	2017	2018	2017/2018
Comune di Paderno Dugnano	34.957.889	33.743.124	(1.214.765)
Ages Srl	7.297.413	7.406.335	108.922
CSBNO	334.970	370.061	35.092
Afol Met	389.960	350.777	(39.183)
Gruppo CAP	-	6.716.400	6.716.400
TOTALE	42.980.233	48.586.697	5.606.464

³ Trattasi comunque di ricavi da utenti di servizi affidati in house (farmacie, parcheggi e refezione) e pertanto erogati sul territorio di Paderno Dugnano

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

	Comune	Ages Srl	CSBNO	Afol Met	Gruppo CAP	TOTALE
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	229.782	5.649.353	13.535	3.855	276.730	6.173.255
Prestazioni di servizi	18.157.038	660.712	146.005	96.108	3.797.139	22.857.002
Utilizzo beni di terzi	69.093	8.067	25	5.912	254.295	337.392
Trasferimenti e contributi	1.492.681	0	0	0	0	1.492.681
Personale	9.408.001	852.042	162.664	235.899	1.014.534	11.673.140
Ammortamenti e svalutazioni	3.616.205	126.608	30.617	5.172	1.110.156	4.888.758
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	47.725	0	1.139	18.171	67.035
Accantonamenti per rischi	328.340	1.437	0	0	49.273	379.050
Altri accantonamenti	0	0	0	0	34.142	34.142
Oneri diversi di gestione	441.984	60.391	17.216	2.692	161.960	684.243
TOTALE	33.743.124	7.406.335	370.062	350.777	6.716.400	48.586.697

Le unità di **personale** (rilevate per testa) del Gruppo Comune di Paderno Dugnano impiegate nei servizi erogati sul territorio di Paderno Dugnano al 31/12/2018 sono 267. La loro distribuzione per livello professionale è dettagliata nella seguente tabella⁴:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	dirigenti	quadri	impiegati	operai / personale operativo	TOTALE 2018	Spese per personale dipendente
Comune di Paderno Dugnano	5	14	216	5	240	8.946.719
Ages Srl	1	4	10	0	15	852.042
CSBNO	0	0	9	0	9 (*)	259.375
Afol Met	0	0	3	0	3	66.000
Gruppo CAP	ND	ND	ND	ND	ND	ND
TOTALE	6	18	238	5	267	10.124.136

(*) CSBNO di cui 1 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):

⁴La classificazione riportata nella tabella riprende le tipologie applicate dalle società e dagli enti nell'espore 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 con posizione organizzativa 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	salari e stipendi	oneri sociali	t.f.r	altri costi	servizi lavoro occasionale, interinale ecc...	TOT
Comune Paderno Dugnano	6.776.095	2.040.775	0	129.849	0	8.946.719
AGES srl	583.040	182.479	47.973	38.550	67.946	919.988
CSBNO	125.520	31.581	8.699	0	0	165.800
Afol Met	142.730	37.942	11.198	44.030	4.533	240.433
Gruppo CAP	714.936	225.654	48.022	25.922	0	1.014.534
Tot	8.342.321	2.518.431	115.891	238.351	72.479	11.287.474

I costi complessivi per **ammortamenti e svalutazioni** sono di € 4.888.758, così ripartiti per natura:

- Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali: € 1.036.414
- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali: € 3.093.847
- Svalutazione dei crediti: € 758.497

Alla svalutazione crediti sopra riportata si aggiunge una svalutazione di crediti pregressi per € 2.480.224; si tratta di un'operazione di natura straordinaria effettuata dalla capogruppo e pertanto contabilizzata tra gli oneri straordinari. Come ricordato, tale valore è determinante nel provocare un risultato economico negativo del Gruppo comune di Paderno Dugnano.

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

La voce Svalutazione dei crediti si riferisce per € 562.309 al Comune di Paderno Dugnano. La restante parte della svalutazione dei crediti deriva dall'accantonamento svalutazione crediti di Ages Srl per € 1.000 e € 195.188 di Gruppo CAP.

L'importo complessivo degli **accantonamenti per rischi** è pari a € 379.050, così composti: € 328.340 si tratta di accantonamenti effettuati dal Comune di Paderno Dugnano € 1.437 da AgesSrl, e infine € 49.273 iscritti da Gruppo CAP.

Proventi ed Oneri Finanziari

Il Risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € -101.403. La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito a tale risultato:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Proventi Finanziari (a)	Interessi ed altri oneri finanziari (b)	Risultato gestione finanziaria (a-b)
Comune di Paderno Dugnano	4.221	(704)	3.518
Ages Srl	4.903	0	4.903
CSBNO	0	(1.573)	(1.574)
Afol Met	0	(635)	(635)
Gruppo CAP	59.386	(167.001)	(107.615)
Totale	68.510	(169.913)	(101.403)

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri finanziari derivanti dalla gestione del Comune di Paderno Dugnano si evidenziano interessi attivi per € 704 maturati su un pagamento dilazionato di un'alienazione patrimoniale a fronte di € 4.221 per interessi passivi sullo stock del debito contratto con Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di investimenti;

Ages Srl registra € 4.903 di proventi finanziari da titoli di stato.

CSBNO e Afol Met segnano una gestione finanziaria negativa rispettivamente per € - 1.574 ed € - 635 per interessi passivi verso banche.

Gruppo CAP registra una gestione complessiva negativa per € - 101.403

Proventi ed Oneri Straordinari

Il Risultato della gestione straordinaria a livello di Gruppo è negativo per € -2.275.025, dato dalla differenza algebrica di proventi straordinari per € 1.173.812 e di oneri straordinari per € - 3.448.837.

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri straordinari derivanti dalla gestione del Comune di Paderno Dugnano si ha un saldo negativo di € -2.107.144 dovuto a:

PROVENTI

- € 18.300 di proventi da trasferimenti in conto capitale da imprese;
- € 829.152 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo;
- € 291.078 per le plusvalenze patrimoniali correlate ad alienazioni di terreni (trasformazione diritti di superficie in diritti di proprietà);

ONERI

- € 3.236.541 per insussistenze dell'attivo per operazioni di riaccertamento dei residui attivi al netto dei crediti non prescritti di dubbia esazione;
- € 9.134 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 dipendenti per € 2.308 a fronte di sopravvenienze passive dovute a costi non di competenza per € 4.250 che producono un risultato di gestione straordinaria di € 2.308; mentre ha oneri per insussistenze dell'attivo pari a € - 1.943;
- Afol Met che ha Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo iscritti in quota proporzionale alla percentuale di consolidamento pari a € 170;
- Gruppo CAP ha sopravvenienze attive e insussistenze del passivo pari a € 31.199 e Plusvalenze patrimoniali pari a € 1.605; mentre ha Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo pari a € 194.335 e Minusvalenze patrimoniali pari a € 4.577. Il saldo tra i proventi e gli oneri straordinari fa registrare un saldo negativo pari a € -166.109.

Imposte sul Reddito dell'esercizio

Le imposte complessivamente iscritte dai soggetti che compongono il Gruppo Comune di Paderno Dugnano sono pari a € 914.138. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Imposte
Comune di Paderno Dugnano	512.354
Ages Srl	65.927
CSBNO	171
Afol Met	5.025
Gruppo CAP	330.661
TOTALE	914.138

Altre informazioni

Informazione sugli strumenti finanziari derivati

Alla chiusura dell'esercizio 2018 risultano in essere di cinque contratti di finanza derivata, sottoscritti dal Gruppo CAP come di seguito riportati:

	1	2	3	4	5
tipologia contratto derivato	IRS multifase mps	interest rate swap Intesa	interest rate swap Intesa	interest rate swap bnp Paribas	interest rate swap bnl
data contratto	14/06/2006	17/02/2006	11/07/2006	22/01/2008	16/05/2011
finalità	finalità copertura su tasso	copertura finanziamenti	copertura finanziamenti	copertura finanziamenti	copertura su tasso
n. contratto	72399	602170669	607120274 (12049552)	10706142	5963433
valore nozionale (al 2,34%)	38.067	1.294.328	468.000	453.718	140.400
capitale in vita (al 2,34%)	6.317	128.564	34.667	241.863	81.000
scadenza	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2019	31/12/2026	16/05/2026
rischio finanziario sottostante				variabilità tassi di interesse	
market to market (al 2,34%)	-375	-396.939	-34.327	-36.478	-1.147
attività/passività coperta	prestito mps	mutui cassa depositi e prestiti	prestito obbligazionario	prestito intesa (exbanca opi 2006)	prestito bnl ex Idra Patrimonio

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	153.963	36.070	190.033
Ages Srl	12.480	6.760	19.240
CSBNO	41	-	41
Afol Met	0	525	525
Gruppo CAP	5.863	3.014	8.877
		TOTALE	218.716

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 debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

Afol Met ha polizze fideiussorie per € 57.516 a garanzia di anticipazioni da parte di fornitori.