



**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 2019**

---



# Indice

<b>BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PADERNO DUGNANO - PROSPETTI .....</b>	<b>4</b>
<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA .....</b>	<b>7</b>
<b>NOTA INTEGRATIVA -PARTE I – IL PROCESSO DI CONSOLIDAMENTO.....</b>	<b>10</b>
INQUADRAMENTO NORMATIVO .....	10
CRITERI DI FORMAZIONE.....	10
AREA DI CONSOLIDAMENTO .....	11
PRINCIPALI INFORMAZIONI SUI SOGGETTI COMPRESI NELL’ AREA DI CONSOLIDAMENTO .....	13
<b>PARTE II – CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO CONSOLIDATO .....</b>	<b>15</b>
<i>Immobilizzazioni Immateriali .....</i>	<i>15</i>
<i>Immobilizzazioni Materiali .....</i>	<i>15</i>
<i>Immobilizzazioni Finanziarie .....</i>	<i>16</i>
<i>Rimanenze di Magazzino .....</i>	<i>16</i>
<i>Crediti .....</i>	<i>16</i>
<i>Disponibilità Liquide .....</i>	<i>16</i>
<i>Ratei e Risconti.....</i>	<i>17</i>
<i>Fondi Rischi ed Oneri.....</i>	<i>17</i>
<i>Trattamento di Fine Rapporto.....</i>	<i>17</i>
<i>Debiti.....</i>	<i>17</i>
<i>Costi e Ricavi .....</i>	<i>17</i>
<i>Contributi in Conto Investimento .....</i>	<i>18</i>
<i>Imposte sul Reddito dell’Esercizio .....</i>	<i>18</i>
<i>Imposte Anticipate e Differite .....</i>	<i>18</i>
<i>Conti d’ordine.....</i>	<i>18</i>
<i>Rappresentazione delle poste .....</i>	<i>18</i>
<b>PARTE III – ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>19</b>
<b>STATO PATRIMONIALE – ATTIVITA’ .....</b>	<b>19</b>
CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE.....	19
IMMOBILIZZAZIONI.....	19
<b>ATTIVO CIRCOLANTE .....</b>	<b>22</b>
RIMANENZE.....	22
CREDITI .....	22
DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....	23
RATEI E RISCANTI .....	23
<b>STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA’ E PATRIMONIO NETTO .....</b>	<b>24</b>
PATRIMONIO NETTO .....	24
FONDI PER RISCHI ED ONERI .....	25
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO.....	25
DEBITI .....	26
RATEI E RISCANTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI.....	27
<b>CONTI D’ORDINE .....</b>	<b>28</b>
<b>CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>28</b>
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 .....	33
<b>ALTRE INFORMAZIONI .....</b>	<b>34</b>
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 .....	34
DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI .....	34

## Premessa

Il bilancio consolidato (attività richiesta dalla norma a far tempo dal 2016) deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Con queste finalità dettate dal legislatore viene redatto anche per il 2019 il presente documento, dal quale emergono dati importanti per comprendere lo stato di salute economico finanziario del Gruppo Comune Paderno Dugnano.

All'interno del gruppo vengono consolidati i bilanci di esercizio di :

- A.GE.S. Srl. – società controllata;
- CSBNO – azienda speciale consortile;
- AFOL MET – azienda speciale consortile;
- GRUPPO CAP – gruppo societario facente capo a Cap holding Spa ;

Da una lettura immediata e sintetica, meglio analizzata nelle pagine seguenti, si riscontrano situazioni decisamente positive e più precisamente:

- un utile di esercizio di € 1.481.403
- un patrimonio in costante aumento dal 2016
- un indebitamento in costante diminuzione dal 2016
- adeguata copertura delle immobilizzazioni con mezzi propri e contributi.

# BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PADERNO DUGNANO 2019

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2019
		<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>	-	-
I		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento	4.122	2.748
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	37.727	
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	174.421	154.931
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	17.770.906	18.945.299
	5	avviamento	18	16
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	15.482	16.151
	9	altre	299.486	270.804
		<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>18.302.162</b>	<b>19.389.949</b>
		Immobilizzazioni materiali (3)		
II	1	<b>Beni demaniali</b>	<b>39.877.108</b>	<b>40.473.549</b>
	1.1	Terreni	56.055	90.313
	1.2	Fabbricati	29.112	3.619.483
	1.3	Infrastrutture	30.227.366	31.075.613
	1.9	Altri beni demaniali	9.564.575	5.688.140
III	2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>51.094.737</b>	<b>51.724.074</b>
	2.1	Terreni	6.911.249	6.906.803
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	42.971.684	43.380.547
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	294.485	273.081
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	362.716	336.722
	2.5	Mezzi di trasporto	79.689	54.257
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	184.323	265.910
	2.7	Mobili e arredi	202.782	353.164
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	87.809	153.590
	3	<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>1.234.240</b>	<b>834.686</b>
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>92.206.085</b>	<b>93.032.309</b>
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
	1	<b>Partecipazioni in</b>	<b>358.865</b>	<b>357.014</b>
	a	imprese controllate	21.582	19.148
	b	imprese partecipate		
	c	altri soggetti	337.283	337.866
	2	<b>Crediti verso</b>	<b>4.070</b>	<b>3.789</b>
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	altri soggetti	4.070	3.789
	3	<b>Altri titoli</b>	<b>1.038.936</b>	<b>1.038.936</b>
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.401.871</b>	<b>1.399.739</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>111.910.118</b>	<b>113.821.997</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>	678.311	714.140
		<b>Totale</b>	<b>678.311</b>	<b>714.140</b>
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>5.403.683</b>	<b>5.418.447</b>
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b	Altri crediti da tributi	5.403.683	5.418.447
	c	Crediti da Fondi perequativi		
	2	<b>Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche</b>	<b>894.833</b>	<b>1.079.453</b>
	a	imprese controllate	889.826	1.079.446
	b	imprese partecipate	7	7
	c	verso altri soggetti		
	d		5.000	
	3	<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>6.271.881</b>	<b>6.460.727</b>
	4	<b>Altri Crediti</b>	<b>1.855.353</b>	<b>1.616.497</b>
	a	verso l'erario e imposte anticipate	1.099.011	1.041.330
	b	per attività svolta per c/terzi	5.979	
	c	altri	750.363	575.167
		<b>Totale crediti</b>	<b>14.425.750</b>	<b>14.575.124</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	<b>Partecipazioni</b>		
	2	<b>Altri titoli</b>		
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	<b>Conto di tesoreria</b>	<b>10.366.816</b>	<b>11.137.260</b>
	a	Istituto tesoriere	10.366.816	11.137.260
	b	presso Banca d'Italia		
	2	<b>Altri depositi bancari e postali</b>	<b>5.717.794</b>	<b>4.147.281</b>
	3	<b>Denaro e valori in cassa</b>	<b>41.564</b>	<b>38.466</b>
	4	<b>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</b>		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>16.126.174</b>	<b>15.323.007</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>31.230.235</b>	<b>30.612.271</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	<b>Ratei attivi</b>	<b>123</b>	<b>123</b>
	2	<b>Risconti attivi</b>	<b>279.108</b>	<b>255.949</b>
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>279.231</b>	<b>256.072</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>143.419.584</b>	<b>144.690.340</b>

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>2018</b>	<b>2019</b>
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		-	-
I		Fondo di dotazione		16.985.057	16.985.057
II		Riserve		87.854.620	88.016.255
	a	da risultato economico di esercizio precedente/i		3.428.353	1.209.179
	b	da capitale		2.456.877	1.212.936
	c	da permessi di costruire		735.382	1.208.002
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		81.167.630	82.144.989
	e	altre riserve indisponibili		66.378	2.241.149
III		Risultato economico dell'esercizio		- 1.269.210	1.481.403
		<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>103.570.467</b>	<b>106.482.715</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>103.570.467</b>	<b>106.482.715</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		-	-
		per trattamento di quiescenza		-	-
	1	per imposte		122.868	183.739
	2	altri		2.685.964	2.572.273
	3	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		-	-
	4	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>2.808.832</b>	<b>2.756.012</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	-
				759.976	774.617
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>759.976</b>	<b>774.617</b>
		<b>D) DEBITI (1)</b>		-	-
		Debiti da finanziamento		4.195.952	3.608.381
	a	prestiti obbligazionari		832.466	665.331
		verso Comune di Paderno		-	-
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		3.297.108	-
	c	verso banche e tesoriere		57.577	2.938.328
	d	verso altri finanziatori		8.801	4.722
	2	Debiti verso fornitori		7.307.537	6.446.999
	3	Acconti		364.717	360.273
	4	Debiti per trasferimenti e contributi		493.814	275.378
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-	-
	b	verso amministrazioni pubbliche		120.155	87.118
	c	imprese controllate		-	-
	d	imprese partecipate		-	-
	e	altri soggetti		373.659	188.260
	5	altri debiti		4.117.802	4.306.925
	a	tributari		613.404	720.548
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		79.535	219.852
	c	per attività svolta per c/terzi (2)		-	-
	d	altri		3.424.863	3.366.525
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>16.479.822</b>	<b>14.997.956</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		-	-
I		Ratei passivi		594.330	23.768
II		Risconti passivi		19.206.157	19.655.272
	1	Contributi agli investimenti		19.128.868	19.574.563
	a	da altre amministrazioni pubbliche		17.591.355	17.552.848
	b	da altri soggetti		1.537.513	2.021.715
	2	Concessioni pluriennali		-	-
	3	Altri risconti passivi		77.289	80.709
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>19.800.487</b>	<b>19.679.040</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>143.419.584</b>	<b>144.690.340</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		-	-
		1) Impegni su esercizi futuri		22.930.844	33.346.661
		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>22.930.844</b>	<b>33.346.661</b>

		2018	2019
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>			
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	19.474.490	19.840.969
2	Proventi da fondi perequativi	5.561.854	5.558.888
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.178.405	2.150.297
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.097.328	2.059.620
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	81.077	90.677
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.719.087	17.271.636
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.103.955	2.714.577
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.127.863	4.967.400
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	9.487.268	9.589.659
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	21.100	77.691
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.112.100	2.355.496
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.547.401	3.640.121
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>50.614.436</b>	<b>50.895.098</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.173.255	6.036.343
10	Prestazioni di servizi	22.857.002	23.179.183
11	Utilizzo beni di terzi	337.391	255.612
12	Trasferimenti e contributi	1.492.681	1.311.854
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.464.681	1.251.484
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	10.370
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	28.000	50.000
13	Personale	11.673.140	11.279.631
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.888.758	6.006.301
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.036.414	1.195.350
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.093.847	3.179.311
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	758.497	1.631.640
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	67.035	56.251
16	Accantonamenti per rischi	379.050	34.726
17	Altri accantonamenti	34.142	86.853
18	Oneri diversi di gestione	684.243	629.589
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>48.586.697</b>	<b>48.876.343</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>2.027.739</b>	<b>2.018.755</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<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	68.510	57.353
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>68.510</b>	<b>57.353</b>
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	169.913	160.683
a	<i>Interessi passivi</i>	142.517	131.477
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	27.396	29.206
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>169.913</b>	<b>160.683</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 101.403</b>	<b>- 103.330</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	6.383	3.407
	<b>totale ( D)</b>	<b>- 6.383</b>	<b>- 3.407</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>	18.300	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	862.829	1.589.773
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	292.683	322.431
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
	<b>totale proventi</b>	<b>1.173.812</b>	<b>1.912.204</b>
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.435.126	1.427.828
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	4.577	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	9.134	4
	<b>totale oneri</b>	<b>3.448.837</b>	<b>1.427.832</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>- 2.275.026</b>	<b>484.372</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>- 355.073</b>	<b>2.396.390</b>
26	Imposte (*)	914.138	914.987
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>- 1.269.210</b>	<b>1.481.403</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

In base al Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato delle Amministrazioni Pubbliche, al punto 5, occorre specificare 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 rispetto al 2018.

## Attivo

Voci di Bilancio dell' Attivo	Stato Patrimoniale Consolidato ATTIVO 2018	Stato Patrimoniale Consolidato ATTIVO 2019	Differenza tra Attivo 2018 e Attivo 2019
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0	0	0
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali	18.302.162	19.389.949	1.087.787
Immobilizzazioni materiali	92.206.085	93.032.309	826.224
Immobilizzazioni finanziarie	1.401.871	1.399.739	-2.132
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>111.910.118</b>	<b>113.821.997</b>	<b>1.911.879</b>
Rimanenze	678.311	714.140	35.829
Crediti	14.425.750	14.575.124	149.374
Attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	16.126.174	15.323.007	-803.167
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>31.230.235</b>	<b>30.612.271</b>	<b>-617.964</b>
<b>Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>279.231</b>	<b>256.072</b>	<b>-23.159</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>143.419.584</b>	<b>144.690.340</b>	<b>1.270.756</b>

L'**Attivo Patrimoniale** del Bilancio Consolidato al 31/12/2019 è pari a € 144.690.340, di cui € 113.821.997 per immobilizzazioni, € 30.612.271 di capitale circolante e € 256.072 di ratei / risconti attivi. In particolare, sul fronte delle immobilizzazioni, le immobilizzazioni immateriali sono 19.389.949, quelle materiali ammontano ad € 93.032.309, di cui € 40.473.549 in beni demaniali indisponibili. Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 1.399.739.

Rispetto al 2018, il valore delle immobilizzazioni cresce per un importo di € 1.911.879 (pari al 1,71%). Sono le immobilizzazioni immateriali che in proporzione aumentano maggiormente grazie all'apporto del Gruppo Cap che contabilizza in tale voce i lavori su beni di terzi. L'attivo circolante si riduce invece di € 617.964. Nonostante ciò, vale la pena precisare che l'attivo circolante è superiore al debito a breve termine, che è quasi interamente coperto dalla sola disponibilità di liquidità; le disponibilità finanziarie, pertanto, sono sufficienti a garantire 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 2018	Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2019	Differenza Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2018 e 2019
Fondo di dotazione	16.985.057	16.985.057	0
Riserve	87.854.620	88.016.255	161.639
Risultato economico di esercizio	-1.269.210	1.481.403	2.750.613
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>103.570.467</b>	<b>106.482.715</b>	<b>2.912.251</b>
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	2.808.832	2.756.012	-52.819
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	759.976	774.617	14.641
Debiti di finanziamento	4.195.952	3.608.381	-587.571
Debiti verso fornitori	7.307.537	6.446.999	-860.538
Acconti	364.717	360.273	-4.444
Debiti per trasferimenti e contributi	493.814	275.378	-218.436
Altri debiti	4.117.802	4.306.925	189.123
<b>Totale Debiti</b>	<b>16.479.822</b>	<b>14.997.956</b>	<b>-1.481.867</b>
<b>Ratei e Risconti Passivi</b>	19.800.487	19.679.040	-121.447
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>143.419.584</b>	<b>144.690.340</b>	<b>1.270.758</b>

Dal lato del Passivo, il Patrimonio Netto ammonta a € 106.482.715, in crescita rispetto al 2018 per € 2.912.251, grazie al contributo del bilancio di esercizio del Comune di Paderno Dugnano. E' inoltre rilevante ai fini dell'incremento del patrimonio l'iscrizione di una riserva patrimoniale derivante dalle operazioni di consolidamento, che integra il valore effettivo delle partecipazioni al 31/12/2019.

Si evidenzia che debiti del Gruppo che si assestano ad € 14.997.956, registrano un decremento di circa 1,5 milioni in gran parte dovuto allo smaltimento dei debiti verso i fornitori da parte del Comune.

## Conto Economico

Voci di Bilancio	Conto Economico Consolidato 2018	Conto Economico Consolidato 2019	DIFFERENZA Conto Economico Consolidato 2018 e 2019
Componenti positivi della gestione	50.614.436	50.895.098	280.953
Componenti negativi della gestione	48.586.697	48.876.343	289.825
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.027.739</b>	<b>2.018.755</b>	<b>-8.872</b>
Proventi ed oneri finanziari	-101.403	-103.330	-1.927
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-6.383	-3.407	2.976
Proventi ed oneri straordinari	-2.275.026	484.372	2.759.398
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-355.073</b>	<b>2.396.390</b>	<b>2.751.575</b>
Imposte	914.138	914.987	849
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-1.269.210</b>	<b>1.481.403</b>	<b>2.750.725</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 2.018.755, in linea rispetto al 2018.

Il risultato di esercizio prima delle imposte è positivo per 2.396.390 per effetto dei saldi della gestione operativa e della gestione straordinaria (€ 484.372).

Il valore complessivo delle imposte a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento di € 914.987 che determina un risultato finale di esercizio positivo pari a € 1.481.403.

# 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 11/08/2018;
- Schema del Bilancio Consolidato, allegato 11 al D.Lgs. 118/2011 aggiornato con decreto Ministero Interno, MEF e PdCM del 11/08/2018;

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 della gestione del Comune di Paderno Dugnano (capogruppo), approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 30/04/2020, 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 2019.

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. 101 del 23/07/2020 sono stati individuati le seguenti società ed enti strumentali che costituiscono il Gruppo comune di Paderno Dugnano :

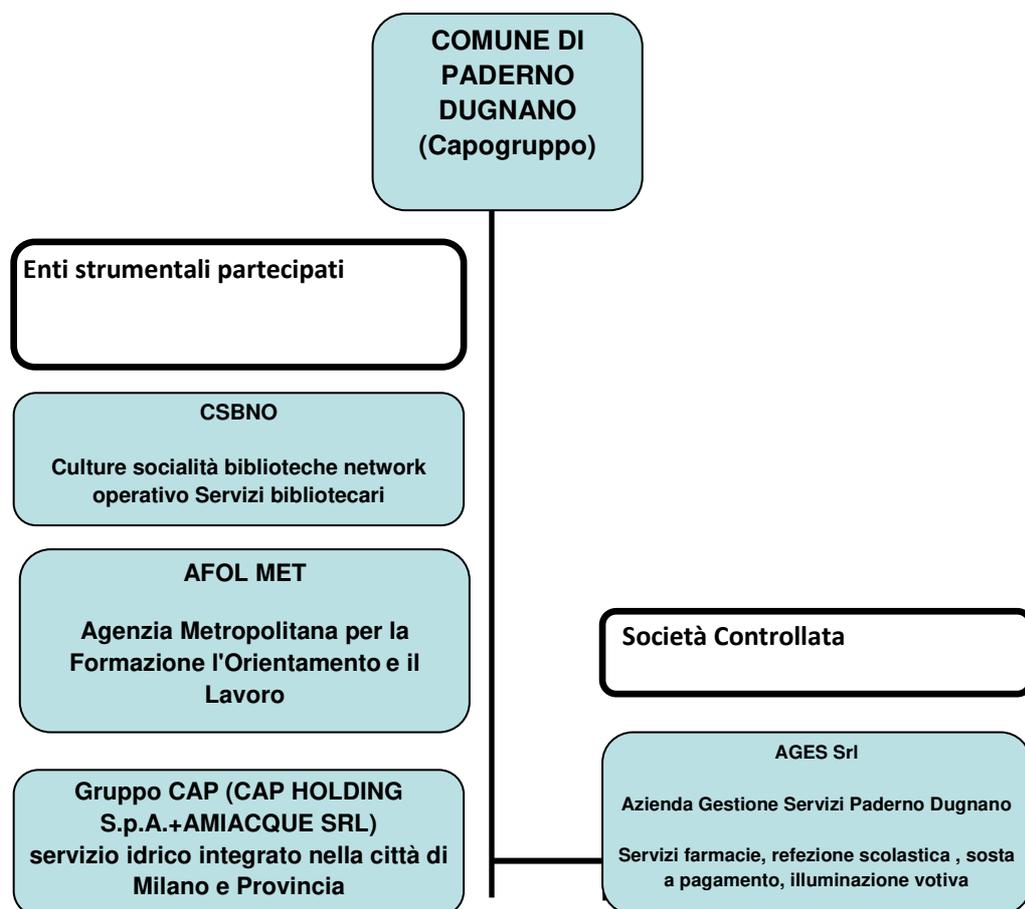
Tipologia	Denominazione	Codice fiscale	Sede	Capogruppo	Partecipazione 31/12/2019
Società controllata	A.GE.S. S.r.l.	02286490962	Via Oslavia 21 Paderno Dugnano	no	100,00%
Società partecipata	Cap holding S.p.A	13187590156	Via del Mulino 2 Assago	Si. Società controllata: Amiacque srl	2,34%
Ente strumentale 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	08928300964	Via Soderini 24 Milano	no	1,44%
Ente strumentale partecipato	CIMEP in liquidazione	80101970152	Via Pirelli 30 Milano	no	2,02%
Ente strumentale partecipato	Parco Grugnotorto Villorresi	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 Villorresi 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 .

- Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi: è stato escluso in quanto il relativo bilancio di esercizio 2019 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. 101 del 23/07/2020 per l'analisi dei parametri che evidenziano tale situazione di irrilevanza.<sup>1</sup>

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



<sup>1</sup> Vale la pena di precisare che si tratta di un bilancio "di chiusura" in quanto destinato a concludere le operazioni di liquidazione, approvata formalmente in assemblea consortile in data 19/12/2019. Nella stessa data è stato costituito il Consorzio del Parco Grugnotorto Villoresi e Brianza Centrale che subentra all'attività del Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi e che redigerà il bilancio di esercizio nel 2020.

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

Tipologia	Denominazione	Codice fiscale	Sede	partecipazione	Motivo consolidamento
Società controllata	A.GE.S. S.r.l.	02286490962	Via Oslavia 21 Paderno Dugnano	100,00%	Possesso della totalità dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria
Società partecipata	Cap holding S.p.A	13187590156	Via del Mulino 2 Assago	2,34%	Rilevante ai fini della rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato del gruppo
Ente strumentale partecipato	CSBNO	11964270158	Via Vittorio Veneto 18 Novate Milanese	6,46%	Rilevante ai fini della rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato del gruppo
Ente strumentale partecipato	AFOL MET	08928300964	Via Soderini 24 Milano	1,44%	Rilevante ai fini della rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato del gruppo

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 Amiacque Srl. Per tale motivo, Cap Holding Spa ha consolidato i dati di bilancio con quelli di Amiacque 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.

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 27/7/2018.
- 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 e ricavi, sono ripresi linea per linea con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra le società incluse nel perimetro di consolidamento. Nel caso del Gruppo Comune di Paderno Dugnano si è adottato il metodo integrale per Ages Srl, società controllata e partecipata al 100%.<sup>2</sup>

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.

---

<sup>2</sup> In caso di società controllate con partecipazioni inferiori al 100% occorre dare evidenza delle quote di patrimonio netto e di risultato economico di pertinenza di terzi.

## 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 2019
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:

<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>ALIQUOTE % COMUNE</b>	<b>ALIQUOTE % AGES Srl</b>	<b>ALIQUOTE % CSBNO</b>	<b>ALIQUOTE % AFOL MET</b>	<b>ALIQUOTE % Gruppo CAP</b>
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.

### **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 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 con il segno meno.** 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 € 113.821.997 ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

Immobilizzazioni	2018	2019	Differenza tra 2018/2019
Immateriali	18.302.162	19.389.949	1.087.787
Materiali	92.206.085	93.032.309	826.224
Finanziarie	1.401.871	1.399.739	-2.132
<b>Totale</b>	<b>111.910.118</b>	<b>113.821.997</b>	<b>1.911.879</b>

Rispetto al 2018, il valore delle immobilizzazioni cresce per un importo di 1.911.879.

Le **Immobilizzazioni Immateriali** sono pari a € 19.389.949. Esse sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	2018	2019
Costi di impianto e di ampliamento	4.122	2.748
Costi di ricerca e pubblicità	37.727	0
Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	174.421	154.931
Concessioni, licenze, marchi	17.770.906	18.945.299
Avviamento	18	16
Immobilizzazioni in corso	15.482	16.151
Altre immobilizzazioni immateriali	299.486	270.804
<b>TOTALE</b>	<b>18.302.162</b>	<b>19.389.949</b>

Il valore relativo a diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno si riferisce prevalentemente al Comune di Paderno Dugnano per € 154.931.

L'importo pari a € 18.945.299 è dovuto principalmente alla contabilizzazione nella voce Concessioni, licenze, marchi degli investimenti effettuati dal Gruppo CAP sulle reti avute in concessione dai Comuni. Tale voce ha subito un incremento superiore al milione di euro dal 2018 al 2019.

I lavori e gli interventi di manutenzione straordinaria effettuati dalla società Ages Srl su un'area destinata a sosta a pagamento e sul centro cottura, relativi a servizi 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 bilancio 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 € 9.032.309, 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 € 40.473.549. Sono così articolati:

<b>Beni demaniali</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Terreni	56.055	90.313
Fabbricati	29.112	3.619.483
Infrastrutture	30.227.366	31.075.613
Atri beni demaniali	9.564.575	5.688.140
<b>TOTALE</b>	<b>39.877.108</b>	<b>40.473.549</b>

Le *altre immobilizzazioni materiali* sono pari ad € 51.724.074; a fronte dello stock iscritto nel bilancio del Comune di Paderno Dugnano, le immobilizzazioni materiali del Gruppo aumentano di € 1.815.015 per effetto del consolidamento.

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

<b>Altre Immobilizzazioni materiali</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Terreni	6.911.249	6.906.803
Fabbricati	42.971.684	43.380.547
Impianti e macchinari	294.485	273.081
Attrezzature industriali e commerciali	362.716	336.722
Mezzi di trasporto	79.689	54.257
Macchine per ufficio ed hardware	184.323	265.910
Mobili e arredi	202.782	353.164
Altri beni materiali	87.809	153.590
<b>TOTALE</b>	<b>51.094.737</b>	<b>51.724.074</b>

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a € 1.399.739

<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Differenza tra 2018/2019</b>
Partecipazioni in imprese controllate e partecipate e altri soggetti	358.865	357.014	-1.851
Crediti verso altri soggetti	4.070	3.789	-281
Atri titoli	1.038.936	1.038.936	0
<b>Totali</b>	<b>1.401.871</b>	<b>1.399.739</b>	<b>-2.132</b>

Nelle immobilizzazioni finanziarie in cui sono rappresentate soltanto quelle partecipazioni esterne al gruppo. 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. La leggera diminuzione del valore rispetto al 2018 riguarda proprio una partecipazione societaria di Cap il cui importo si è ridotto nel bilancio di Gruppo Cap per effetto delle perdite conseguite.

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 - € 2.055.525;
- 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. -€ 17.767.661;

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 € 714.140.

Riguardano principalmente (per € 500.254) prodotti destinati alla rivendita nelle farmacie gestite da Ages Srl.

La restante parte sono € 1.212 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 € 212.675 provenienti da Gruppo CAP.

### Crediti

Il totale dei Crediti iscritti nel Bilancio Consolidato del Comune di Paderno Dugnano ammonta a € 14.575.124.

Vale la pena ricordare che i crediti del gruppo derivano principalmente dal Comune di Paderno Dugnano e dal Gruppo Cap.

Sono così ripartiti:

Crediti	2018	2019
Crediti di natura tributaria	5.403.683	5.418.447
Crediti per trasferimenti e contributi	894.833	1.079.453
Crediti verso clienti e utenti	6.271.881	6.460.727
Altri crediti	1.855.353	1.616.497
<b>TOTALE</b>	<b>14.425.750</b>	<b>14.575.124</b>

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante un accantonamento annuale a fondo svalutazione crediti per € 1.631.640 (€ 1.396.197 della capogruppo + € 1.000 di Ages Srl + € 3.051 di Afol Met + 231.392 di Gruppo CAP).

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 € 5.410.068 e si riferisce a crediti vantati dal comune per le entrate di competenza dell'anno 2019 e residui degli anni precedenti e non riscossi nel corso dell'esercizio.

I **crediti per trasferimenti e contributi** per complessivi € 1.079.453 si riferiscono a trasferimenti che finanziano l'attività di parte corrente del gruppo. Nel dettaglio:

- ✓ € 911.050 - crediti del Comune di Paderno Dugnano;
- ✓ € 165.282 - crediti di Afol Metropolitana relativi alle quote di partecipazione dei comuni aderenti non ancora versate;
- ✓ € 3.114 - crediti di CSBNO;
- ✓ € 7 – crediti di Gruppo CAP

I **crediti verso i clienti e gli utenti** per complessivi € 6.460.727 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 2018	Crediti vs clienti/utenti 2019
Comune di Paderno Dugnano	1.455.354	1.386.394
Afol Metropolitana	146.962	5.427
CSBNO	95.144	62.941
Ages Srl	98.633	60.823
Gruppo CAP	4.475.788	4.945.142
<b>TOTALE</b>	<b>6.271.881</b>	<b>6.460.727</b>

Con riferimento alla voce **Altri crediti**, complessivamente di € 1.616.497:

- i crediti verso l'erario per imposte anticipate sono pari a € 1.041.330 nel dettaglio:
  - ✓ Ages Srl : € 54.037
  - ✓ Csbno: € 22.057
  - ✓ Afol: € 7.190
  - ✓ Gruppo CAP: € 955.818
  - ✓ Comune di Paderno Dugnano: € 2.228
- i crediti per attività svolta in conto terzi, sono pari a zero.
- gli altri crediti, per un totale di € 575.167, 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** del Gruppo al 31/12/2019 sono pari a € 15.323.007, così ripartite:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Disponibilità Liquide 2018	Disponibilità Liquide 2019
Comune di Paderno Dugnano	10.617.691	11.257.021
Ages Srl	783.719	825.889
CSBNO	1.584	3.804
Afol Metropolitana	39.591	55.354
Gruppo CAP	4.683.590	3.180.939
<b>TOTALE</b>	<b>16.126.174</b>	<b>15.323.007</b>

## Ratei e Risconti Attivi

I ratei attivi sono pari a € 123 e si riferiscono a gruppo Cap.

I risconti attivi sono pari a € 255.949 e si riferiscono per € 2.905 ad Ages Srl (spese di mensa dipendenti e sfw), per € 1.236 a premi delle polizze assicurative di CSBNO e per € 1.134 a garanzie fideiussorie, spese condominiali e affitti e ferie non maturate di Afol Met e per € 250.675 a gruppo Cap..

## STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO

### Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto iscritto nel Bilancio Consolidato è pari a € 106.482.715, con un incremento rispetto al Patrimonio Netto del Comune di Paderno Dugnano di quasi 3 milioni di euro.

Nella tabella seguente è illustrata la sua composizione, aggiornata in base allo schema introdotto dal decreto Ministero Interno, MEF e PdCM del 11/08/2018:

Voce di Bilancio	2018	2019
Fondo di dotazione	16.985.057	16.985.057
Riserve	87.854.620	88.016.255
<i>Riserva da risultato economico esercizi precedenti</i>	3.428.353	1.209.179
<i>Riserva da capitale</i>	2.456.877	1.212.936
<i>Riserva da permessi di costruire</i>	735.382	1.208.002
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali     indisponibili e per i beni culturali</i>	81.167.630	82.144.989
<i>Altre riserve indisponibili</i>	66.378	2.241.149
Risultato economico di esercizio	-1.269.210	1.481.403
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>103.570.467</b>	<b>106.482.715</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>103.570.467</b>	<b>106.482.715</b>

Si evidenzia che il patrimonio netto è in grado di assorbire il risultato di esercizio negativo di CSBNO, registrando complessivamente un incremento rispetto al 2018 di quasi 3 milioni di euro.

Ciò è giustificato da due fattori:

- un risultato economico positivo della capogruppo;
- una riserva di capitale per € 1.212.936 che integra il valore delle partecipazioni in particolare quella di Gruppo Cap.

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 ad imposte, a vertenze tributarie o a contenziosi in corso o potenziali, oltre ad accantonamenti relativi a oneri futuri.

Il Fondo rischi ed oneri al 31/12/2019 ammonta ad un valore pari a € 2.756.012, e si compone delle somme esposte nel seguente prospetto:

Fondo rischi ed oneri	Comune	A.GE.S	CSBNO	Afol Met	Gruppo CAP
<b>1. Per trattamento di quiescenza e obblighi simili</b>	-	-	-	-	-
<b>2. Per imposte, anche differite</b>	-	-	-	-	<b>183.739</b>
<b>3. Altri.</b>	<b>920.472</b>	<b>78.437</b>		<b>18.354</b>	<b>1.555.010</b>
<i>Indennità fine mandato sindaco</i>	4.731	0	0	0	0
<i>Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali</i>	90.413	0	0	480	0
<i>Fondo per morosità incolpevole</i>	0	0	0		
<i>Fondo rischi su controversie legali</i>	825.328	0	0	14.072	110.630
<i>Fondo rischi su crediti</i>	0	0	0		
<i>Fondo rischi</i>	0	78.437	0	3.802	1.444.380

**Fondi rischi**, i dati più significativi si riferiscono a:

- ✓ Comune di Paderno Dugnano per € 825.328 di accantonamento per contenzioso;
- ✓ Ages Srl: € 78.437 per rischi generici;
- ✓ Afol Met: € 3.802 per rischi generici, € 14.072 per controversie legali ;
- ✓ Gruppo Cap: € 110.630 per controversie legali e € 1.444.380 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 € 90.413
- ✓ Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali Afol Met € 480

## Trattamento di Fine Rapporto

1. Il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 774.617. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 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 € 3.608.381 in diminuzione rispetto al valore 2018 che era di € 4.195.952.

Gruppo Comune di Paderno Dugnano			TOTALE
	entro 5 anni	oltre 5 anni	
Comune di Paderno Dugnano – debiti verso altri finanziatori (C.D.P.)	4.722	0	4.722
Ages Srl –debiti verso banche	0	0	0
CSBNO – debiti verso banche	49.746	0	49.746
Afol Met – debiti verso banche	72	0	72
Gruppo CAP – prestiti obbligazionari, debiti vs banche e altri finanziatori	1.832.745	1.721.096	3.553.841
<b>TOTALE</b>	<b>1.887.285</b>	<b>1.721.096</b>	<b>3.608.381</b>

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 € 4.722 verso la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. e rappresentano il 0,13% rispetto al Gruppo; i debiti da finanziamento riconducibili direttamente al CSBNO sono pari a € 49.746 e rappresentano il 1,38 % rispetto al Gruppo; i debiti da finanziamento riconducibili direttamente a Gruppo CAP sono pari a € 3.553.840 e rappresentano il 98,48% rispetto al Gruppo. Afol Met ha un'incidenza trascurabile.

I **debiti verso fornitori** esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 6.446.999 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 circa la metà dei debiti commerciali del gruppo sia relativa all'attività della Capogruppo.

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Debiti verso fornitori
Comune di Paderno Dugnano	3.111.760
Ages Srl	1.055.876
CSBNO	88.638
Afol Metropolitana	60.608
Gruppo CAP	2.130.117

Gli **Acconti** sono pari a € 360.273 e riguardano perlopiù riguardano principalmente versamenti anticipati per lavori in corso commissionati da privati ed Enti pubblici, Regione Lombardia relativi alla società Gruppo CAP per € 333.943.

I **debiti per trasferimenti e contributi** pari ad € 275.378 e riguardano esclusivamente il comune di Paderno Dugnano:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Debiti per trasferimenti e contributi
Verso amministrazioni pubbliche	87.118
Verso altri soggetti	188.260
<b>TOTALE</b>	<b>275.378</b>

Infine, gli **altri debiti**, sono pari a € 4.306.925, in aumento rispetto al valore di € 4.117.802 del 2018.

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	616.263	130.463	0	1.182.504
Ages Srl	11.052	5.330	0	184.922
CSBNO	4.426	10.157	0	6.745
Afol Metropolitana	5.621	8.936	0	9.980
Gruppo CAP	83.186	64.966	0	1.982.374
<b>TOTALE</b>	<b>720.548</b>	<b>219.852</b>	<b>0</b>	<b>3.366.525</b>

## Ratei e Risconti Passivi 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	19.536.892	17.552.848	1.922.977	61.067
Ages Srl	19.934	2.487	0	0	2.487
CSBNO	3.817	2.422	0	0	2.422
Afol Metropolitana	0	10.902	0	0	10.902
Gruppo CAP	17	102.569	0	98.738	3.831
<b>TOTALE</b>	<b>23.768</b>	<b>19.655.272</b>	<b>17.552.848</b>	<b>2.021.715</b>	<b>80.709</b>

I **ratei passivi** sono complessivamente € 23.768 pari a € 19.934 + € 3.817 per ratei da oneri differiti per ferie non godute del personale dipendente di Ages srl e di CSBNO.

I **risconti passivi** ammontano ad € 19.655.272 e sono suddivisi come di seguito riportato.

I contributi agli investimenti sono complessivamente pari ad € 19.574.563 e si dividono in:

- ✓ contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per € 17.552.848, imputabili esclusivamente al Comune di Paderno Dugnano (contributi finalizzati alla manutenzione o realizzazione di opere pubbliche);
- ✓ contributi agli investimenti da altri soggetti per € 1.922.977 al Comune di Paderno Dugnano (contributi finalizzati alla manutenzione o realizzazione di opere pubbliche) e per € 98.738 a Gruppo Cap (contributi ricevuti dagli utenti per la realizzazione di allacciamenti di acquedotto e fognatura);

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 € 80.709 e si riferiscono:

- ✓ per € 61.067 alla quota di fitti attivi di pertinenza dell'esercizio 2020 del Comune di Paderno Dugnano;
- ✓ per € 2.487 prevalentemente dovuti risconti su canoni pluriennali di Ages srl;
- ✓ per € 10.902 dovuti a risconti su quote di iscrizione a corsi 2019/2020 di Afol Met;
- ✓ per € 2.422 a CSBNO risconti di ricavi da contratti stagionali;
- ✓ per € 3.831 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	33.346.661
<b>TOTALE</b>	<b>33.346.661</b>

## CONTO ECONOMICO

### Componenti positivi della gestione

I Componenti Positivi della Gestione – o “Valore della Produzione” – del Gruppo Comune di Paderno Dugnano nel 2019 ammontano a € 50.895.098. 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 rientrano nell'area di consolidamento. Rispetto al 2018, si ha un incremento di € 280.662 del valore della produzione, dovuto principalmente all'attività del gruppo Cap.

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

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2018	Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2019	Differenza Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2018/2019
Comune di Paderno Dugnano	34.503.471	34.457.538	-45.933
Ages Srl	7.286.531	7.091.306	-195.225
CSBNO	355.160	380.654	25.494
Afol Metropolitana	355.149	362.605	7.456
Gruppo CAP	8.114.125	8.602.995	488.870
<b>TOTALE</b>	<b>50.614.436</b>	<b>50.895.098</b>	<b>280.662</b>

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

Componenti positivi della gestione	2018	2019
Proventi da tributi	19.474.490	19.840.969
Proventi da fondi perequativi	5.561.854	5.558.888
Proventi da trasferimenti e contributi	2.178.405	2.150.297
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.719.086	17.271.636
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	21.100	77.691
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.112.100	2.355.496
Altri ricavi e proventi diversi	3.547.401	3.640.121
<b>TOTALE</b>	<b>50.614.436</b>	<b>50.895.098</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 € 17.860, eliminando gli importi versati a titolo di IMU e TARI da Ages Srl e Cap (per € 17.660 +162) proporzionati alla % di partecipazione, e di TARI da CSBNO sempre proporzionati alla % di partecipazione (€ 38).

La voce **proventi da fondi perequativi** è relativa al fondo di solidarietà di competenza dell'anno 2019 iscritto nel bilancio del Comune di Paderno Dugnano.

I **proventi da trasferimenti e contributi**, pari a complessivi € 2.150.297, sono di competenza del Comune di Paderno Dugnano per € 1.765.405 e riguardano:

- trasferimenti correnti in conto esercizio dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti (€1.674.728);
- quota di competenza dell'esercizio 2019 di contributi destinati agli investimenti (€ 90.677), 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 € 84.612 relativi ai contributi in conto esercizio;
- Afol Metropolitana per € 300.280 relativi a contributi per attività in convenzione e da soci.

I **ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici** nel 2019 sono stati di € 17.271.636.

L'importo complessivo è ulteriormente dettagliato come segue:

<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>Comune di Paderno Dugnano</b>	<b>Ages Srl</b>	<b>CSBNO</b>	<b>Afol Met</b>	<b>Gruppo CAP</b>	<b>TOTALE</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.714.577	0	0	0	-	2.714.577
Ricavi della vendita di beni	0	4.949.806	17.594	0	0	4.967.400
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.294.786	2.120.416	260.801	54.636	5.859.020	9.589.659
<b>TOTALE</b>	<b>4.009.363</b>	<b>7.070.222</b>	<b>278.395</b>	<b>54.636</b>	<b>5.859.020</b>	<b>17.271.636</b>

Gli **altri ricavi e proventi diversi**, complessivamente di € 3.640.121, 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>3</sup>:

<sup>3</sup> 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", trascurando i proventi di natura straordinaria;

Società / enti	Ricavi con economie terze	Ricavi infragrupo	TOT. Ricavi propri	Incidenza ricavi infragrupo
Ages Srl	7.137.898	317.683	7.455.581	4,26%
CSBNO	6.062.489	362.036	6.424.525	5,64%
Afol Met	25.368.497	136.055	25.504.552	0,53%
Gruppo cap	263.689.137	222.151	263.911.288	0,0842%
<b>TOTALE</b>	<b>302.258.021</b>	<b>1.037.925</b>	<b>303.295.946</b>	<b>0,34%</b>

## Componenti negativi della gestione

I Componenti Negativi della Gestione del Gruppo Comune di Paderno Dugnano nel 2019 sono stati di € 48.876.343 .

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 infragrupo 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
	2018	2019	2019/2018
Comune di Paderno Dugnano	33.743.124	33.525.290	-217.834
Ages Srl	7.406.335	7.224.649	-181.686
CSBNO	370.061	404.128	34.067
Afol Met	350.777	360.489	9.712
Gruppo CAP	6.716.400	7.361.787	645.387
<b>TOTALE</b>	<b>48.586.697</b>	<b>48.876.343</b>	<b>289.646</b>

Il comune di Paderno Dugnano ha un risparmio di oltre 200 mila euro di costi verso terze economie.

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	205.016	5.471.840	20.438	5.422	333.627	6.036.343
Prestazioni di servizi	18.137.949	670.821	151.460	91.178	4.127.775	23.179.183
Utilizzo beni di terzi	42.776	10.476	854	5.048	196.458	255.612
Trasferimenti e contributi	1.311.854	0	0	0	0	1.311.854
Personale	8.936.630	847.477	182.739	241.529	1.071.256	11.279.631
Ammortamenti e svalutazioni	4.518.236	134.726	29.669	8.992	1.314.677	6.006.301
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	27.484	0	210	28.557	56.251
Accantonamenti per rischi	0	15.233	0	6.565	12.928	34.726
Altri accantonamenti	52.711	0	0	0	34.142	86.853
Oneri diversi di gestione	320.119	46.592	18.964	1.545	242.369	629.589
<b>TOTALE</b>	<b>33.525.290</b>	<b>7.224.649</b>	<b>404.128</b>	<b>360.489</b>	<b>7.361.788</b>	<b>48.876.343</b>

Le unità di **personale** (rilevate per testa) del Gruppo Comune di Paderno Dugnano impiegate nei servizi erogati sul territorio di Paderno Dugnano al 31/12/2019 sono 255. La loro distribuzione per livello professionale è dettagliata nella seguente tabella<sup>4</sup>:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	dirigenti	quadri	impiegati	operai / personale operativo	TOTALE 2019	Spese per personale dipendente
Comune di Paderno Dugnano	4	14	218	3	239	8.914.079
Ages Srl	1	4	10	0	15	847.477
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
<b>TOTALE</b>	<b>14</b>	<b>18</b>	<b>240</b>	<b>3</b>	<b>255</b>	<b>10.086.931</b>

(\*) CSBNO di cui 2 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):

<sup>4</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 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"

<b>Gruppo Comune di Paderno Dugnano</b>	<b>salari e stipendi</b>	<b>oneri sociali</b>	<b>TFR</b>	<b>altri costi</b>	<b>servizi lavoro occasionale, interinale ecc...</b>	<b>TOT</b>
comune Paderno Dugnano	6.749.060	2.020.140	0	144.879	0	<b>8.914.079</b>
AGES srl	583.040	182.479	47.973	38.550	82.386	<b>934.428</b>
CSBNO	125.520	31.581	8.699	0	0	<b>165.800</b>
Afol Met	142.149	37.460	10.837	51.084	3.391	<b>244.920</b>
Gruppo CAP	761.939	233.809	49.680	25.827	0	<b>1.071.256</b>
<b>Tot</b>	<b>8.361.708</b>	<b>2.505.469</b>	<b>117.189</b>	<b>260.340</b>	<b>85.777</b>	<b>11.330.483</b>

I costi complessivi per **ammortamenti e svalutazioni** sono di € 6.006.301, così ripartiti per natura:

- Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali: € 1.195.350
- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali: € 3.179.311
- Svalutazione dei crediti: € 1.631.640

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 € 1.396.197 al Comune di Paderno Dugnano. La restante parte della svalutazione dei crediti deriva dall'accantonamento svalutazione crediti di Ages Srl per € 1.000, di Afol Met per € 3.051 e di Gruppo CAP per € 231.392.

L'importo complessivo degli **accantonamenti per rischi** è pari a € 34.726, così composti: € 15.233 si tratta di accantonamenti effettuati da Ages Srl, € 6.565 iscritti da Afol Met e infine € 12.928 iscritti da Gruppo CAP.

## Proventi ed Oneri Finanziari

Il Risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € -103.330. 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	4.207	444	3.763
Ages Srl	5.751	0	5.751
CSBNO	0	1.726	-1.726
Afol Met	2	194	-192
Gruppo CAP	47.393	158.319	-110.926
<b>Totale</b>	<b>57.353</b>	<b>160.683</b>	<b>-103.330</b>

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri finanziari derivanti dalla gestione del Comune di Paderno Dugnano si evidenziano interessi attivi per € 4.207 a fronte di € 444 per interessi passivi sullo stock del debito contratto con Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di investimenti;

Ages Srl registra € 5.751 di proventi finanziari da titoli di stato.

CSBNO e Afol Met segnano una gestione finanziaria negativa rispettivamente per € - 1.726 ed € - 192 per interessi passivi verso banche.

Gruppo CAP registra una gestione complessiva negative per € - 110.926.

## Proventi ed Oneri Straordinari

Il Risultato della gestione straordinaria a livello di Gruppo è positivo per € 484.372, dato dalla differenza algebrica di proventi straordinari per € 1.912.204 e di oneri straordinari per € 1.427.832.

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri straordinari derivanti dalla gestione del Comune di Paderno Dugnano si ha un saldo positivo di € 510.594 dovuto a:

### PROVENTI

€ 1.545.193 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo;

€ 322.314 per le plusvalenze patrimoniali correlate ad alienazioni di terreni e fabbricati.

### ONERI

€ 1.356.913 principalmente per insussistenze dell'attivo per operazioni di riaccertamento dei residui attivi al netto dei crediti non prescritti di dubbia esazione e per rimborsi di imposte;

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

- CSBNO produce un risultato di gestione straordinaria negativo di € -11.435.
- Afol Met produce un risultato di gestione straordinaria positivo di € 90.262;
- Gruppo CAP ha sopravvenienze attive e insussistenze del passivo pari a € 32.455 e Plusvalenze patrimoniali pari a € 117 a fronte di sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo pari a € 59.354. Il saldo tra i proventi e gli oneri straordinari fa registrare un saldo negativo pari a € -26.783.

## 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	499.662
Ages Srl	60.323
CSBNO	556
Afol Met	3.848
Gruppo CAP	350.598
<b>TOTALE</b>	<b>914.987</b>

## Altre informazioni

### Informazione sugli strumenti finanziari derivati

Alla chiusura dell'esercizio 2019 risultano in essere di cinque contratti di finanza derivata, sottoscritti dal Gruppo CAP come di seguito riportati, in proporzione alla percentuale di consolidamento di Gruppo Cap (2,34%):

Tipologia contratto derivato	IRS multifase mps	interest rate swap Intesa	interest rate swap bnp paribas	interest rate swap bnl
data contratto	14/06/2006	17/02/2006	22/01/2008	16/05/2011
finalità	copertura su tasso	copertura finanziamenti	copertura finanziamenti	copertura su tasso
n. contratto	72399	602170669	10706142	5963433
valore nozionale (2,34%)	38.067	1.294.328	453.718	140.400
capitale in vita (2,34%)	3.207	67.807	216.500	70.200
scadenza	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2026	16/05/2026
rischio finanziario sottostante		variabilità tassi di interesse		
mark to market (2,34%)	- 117	- 295.357	- 23.990	- 875
attività/passività coperta	prestito mps	mutui cassa depositi e prestiti	prestito intesa (ex banca 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	140.987	36.070	177.057
Ages Srl	12.000	6.500	18.500
CSBNO	29	1.047	29
Afol Met	0	622	622
Cap Holding	5.833	5.549	11.382
<b>TOTALE</b>			<b>207.590</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 debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.