



**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 2020**

Indice

BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PADERNO DUGNANO - PROSPETTI	4
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA	7
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>	<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>
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	33
ALTRE INFORMAZIONI	33
INFORMAZIONE SUGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	33
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 2020 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 al 100%;
- 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 segnali positivi, nonostante il 2020 sia caratterizzato dall'emergenza sanitaria per il diffondersi dell'epidemia da covid19, e più precisamente:

- un utile di esercizio di € 61.882, in forte contrazione rispetto al 2019 che si era chiuso con un utile di esercizio di €1.481.403, ma comunque positivo grazie soprattutto alla performance della gestione Cap.
- un patrimonio solido a garanzia delle gestioni degli esercizi successivi, anche se in leggera contrazione.
- un indebitamento in costante diminuzione dal 2016
- adeguata copertura delle immobilizzazioni con mezzi propri e contributi.
- disponibilità liquide di cassa in aumento rispetto al 2019 legate alla cassa della Capogruppo, in controtendenza delle altre aziende del gruppo che vedono una contrazione della propria liquidità.

Va tenuto presente che il 2020 ha visto il diffondersi della pandemia che ha comportato forti criticità al tessuto economico di quasi tutte le società.

BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PADERNO DUGNANO 2020

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2020
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
I		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	2.748	1.374
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	154.931	105.618
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18.945.299	16.128.809
	5	avviamento	16	14
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	16.151	2.607.360
	9	altre	270.804	172.563
		Totale Immobilizzazioni immateriali	19.389.949	19.015.738
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	40.473.549	40.088.113
	1.1	Terreni	90.313	90.313
	1.2	Fabbricati	3.619.483	3.511.492
	1.3	Infrastrutture	31.075.613	30.928.437
	1.9	Altri beni demaniali	5.688.140	5.557.871
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	51.724.074	51.733.203
	2.1	Terreni	6.906.803	6.906.803
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	43.380.547	43.443.900
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	273.081	259.646
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	336.722	313.370
	2.5	Mezzi di trasporto	54.257	34.141
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	265.910	221.002
	2.7	Mobili e arredi	353.164	379.491
	2.8	Infrastrutture	-	348
	2.99	Altri beni materiali	153.590	174.502
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	834.686	653.516
		Totale immobilizzazioni materiali	93.032.309	92.474.832
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	357.014	353.852
	a	imprese controllate	19.148	16.787
	b	imprese partecipate	-	-
	c	altri soggetti	337.866	337.065
	2	Crediti verso	3.789	3.581
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	altri soggetti	3.789	3.581
	3	Altri titoli	1.038.936	889.891
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.399.739	1.247.324
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	113.821.997	112.737.894
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	714.140	699.752
		Totale	714.140	699.752
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	5.418.447	5.519.592
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
	b	Altri crediti da tributi	5.418.447	5.300.462
	c	Crediti da Fondi perequativi	-	219.130
	2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.079.453	893.162
	a	imprese controllate	1.079.446	893.022
	b	imprese partecipate	7	60
	c	imprese partecipate	-	-
	d	verso altri soggetti	-	80
	3	Verso clienti ed utenti	6.460.727	6.977.222
	4	Altri Crediti	1.616.497	2.153.574
	a	verso l'erario e imposte anticipate	1.041.330	1.532.369
	b	per attività svolta per c/terzi	-	-
	c	altri	575.167	621.205
		Totale crediti	14.575.124	15.543.550
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	11.137.260	13.507.014
	a	Istituto tesoriere	11.137.260	13.507.014
	b	presso Banca d'Italia	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	4.147.281	1.950.252
	3	Denaro e valori in cassa	38.466	29.846
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	15.323.007	15.487.112
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	30.612.271	31.730.414
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	123	-
	2	Risconti attivi	255.949	243.147
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	256.072	243.147
		TOTALE DELL'ATTIVO	144.690.340	144.711.455

		2019	2020
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
	A) PATRIMONIO NETTO	-	-
I	Fondo di dotazione	16.985.057	16.985.057
II	Riserve	88.016.255	89.394.629
a	da risultato economico di esercizio precedente/i	1.209.179	1.784.079
b	da capitale	1.212.936	458.415
c	da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.208.002	2.174.272
d	altre riserve indisponibili	82.144.989	81.898.239
e	Risultato economico dell'esercizio	2.241.149	3.079.624
III	Patrimonio netto complessivo del risultato di esercizio	1.481.403	61.882
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	106.482.715	106.441.568
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	106.482.715	106.441.568
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-
	per trattamento di quiescenza	-	-
1	per imposte	183.739	244.880
2	altri	2.572.273	2.758.867
3	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
4	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.756.012	3.003.747
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
	TOTALE T.F.R. (C)	774.617	803.172
	D) DEBITI (1)	-	-
	Debiti da finanziamento	3.608.381	3.066.440
1	prestiti obbligazionari	665.331	532.769
a	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	verso banche e tesoriere	2.938.328	2.532.578
c	verso altri finanziatori	4.722	1.093
d	Debiti verso fornitori	6.446.999	6.126.295
2	Acconti	360.273	367.113
3	Debiti per trasferimenti e contributi	275.378	304.696
4	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
a	verso amministrazioni pubbliche	87.118	77.798
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	188.260	226.898
e	altri debiti	4.306.925	3.914.833
5	tributari	720.548	409.061
a	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	219.852	220.381
b	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-
c	altri	3.366.525	3.285.391
d	TOTALE DEBITI (D)	14.997.956	13.779.377
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-
I	Ratei passivi	23.768	23.982
II	Risconti passivi	19.655.272	20.659.609
1	Contributi agli investimenti	19.574.563	20.574.190
a	da altre amministrazioni pubbliche	17.552.848	18.126.742
b	da altri soggetti	2.021.715	2.447.448
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	80.709	85.419
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	19.679.040	20.683.591
	TOTALE DEL PASSIVO	144.690.340	144.711.455
	CONTI D'ORDINE	-	-
	1) Impegni su esercizi futuri	33.346.661	48.382.242
	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	33.346.661	48.382.242

		2019	2020
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	19.840.969	19.432.138
2	Proventi da fondi perequativi	5.558.888	5.454.517
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.150.297	5.792.393
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.059.620	5.792.393
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	90.677	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.271.636	15.478.116
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.714.577	2.536.105
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.967.400	4.727.333
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	9.589.659	8.214.678
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	77.691	11.987
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.355.496	2.160.186
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.640.121	3.697.525
	totale componenti positivi della gestione A)	50.895.098	52.026.862
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.036.343	4.941.183
10	Prestazioni di servizi	23.179.183	23.613.833
11	Utilizzo beni di terzi	255.612	217.402
12	Trasferimenti e contributi	1.311.854	2.056.717
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.251.484	1.447.549
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	10.370	559.168
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	50.000	50.000
13	Personale	11.279.631	11.366.547
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.006.301	9.043.619
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.195.350	1.219.197
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.179.311	3.228.126
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.631.640	4.596.296
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	56.251	11.767
16	Accantonamenti per rischi	34.726	69.253
17	Altri accantonamenti	86.853	193.691
18	Oneri diversi di gestione	629.589	779.759
	totale componenti negativi della gestione B)	48.876.343	52.293.771
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.018.755	- 266.909
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	57.353	39.028
	Totale proventi finanziari	57.353	39.028
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	160.683	131.700
a	<i>Interessi passivi</i>	131.477	103.448
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	29.206	28.252
	Totale oneri finanziari	160.683	131.700
	totale (C)	- 103.330	- 92.672
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	3.407	3.245
	totale (D)	- 3.407	- 3.245
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>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.589.773	1.072.790
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	322.431	301.380
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	25.201
	totale proventi	1.912.204	1.399.371
25	Oneri straordinari	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.427.828	245.582
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	3.508
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4	6.244
	totale oneri	1.427.832	255.334
	Totale (E) (E20-E21)	484.372	1.144.037
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.396.390	781.211
	Imposte (*)	914.987	719.329
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.481.403	61.882

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 2019.

Attivo

Voci di Bilancio dell' Attivo	Stato Patrimoniale Consolidato Attivo 2019	Stato Patrimoniale Consolidato Attivo 2020	Differenza tra Attivo 2019 e Attivo 2020
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0		0
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	19.389.949	19.015.738	-374.211
Immobilizzazioni materiali	93.032.309	92.474.832	-557.477
Immobilizzazioni finanziarie	1.399.739	1.247.324	-152.415
Totale immobilizzazioni	113.821.997	112.737.894	-1.084.103
Rimanenze	714.140	699.752	-14.388
Crediti	14.575.124	15.543.550	968.426
Attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	15.323.007	15.487.112	164.105
Totale Attivo Circolante	30.612.271	31.730.414	1.118.143
Ratei e Risconti Attivi	256.072	243.147	-12.925
TOTALE DELL'ATTIVO	144.690.340	144.711.455	21.115

L'**Attivo Patrimoniale** del Bilancio Consolidato al 31/12/2020 è pari a € 144.711.455, di cui € 112.737.894 per immobilizzazioni, € 31.730.414 di capitale circolante e € 243.147 di ratei / risconti attivi. In particolare, sul fronte delle immobilizzazioni, le immobilizzazioni immateriali sono 19.015.738, quelle materiali ammontano ad € 92.474.832, di cui € 40.088.113 in beni demaniali indisponibili. Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 1.247.324.

Rispetto al 2019, il valore delle immobilizzazioni decresce per un importo di € 1.084.103 (pari allo -0,95%). Ciò è dovuto al combinato effetto di fattori di tipo formale (variazione del principio contabile di riferimento da parte del Gruppo Cap) e di tipo sostanziale (ammortamento di beni demaniali del comune e scadenza naturale di titoli statali di Ages srl). L'attivo circolante aumenta invece di € 1.118.143, a causa dell'aumento dei crediti, in particolar modo del Gruppo Cap.

Vale la pena precisare che l'attivo circolante è superiore al debito a breve termine, che è interamente coperto dalla sola disponibilità di liquidità; le disponibilità finanziarie, pertanto, sono sufficienti a garantire il pagamento dei debiti secondo le scadenze contrattuali a livello ipotetico di gruppo.

Si rilevano delle criticità sulla liquidità del CSBNO, mentre per gli altri enti del gruppo la situazione è positiva.

Passivo e Patrimonio Netto

Voci di Bilancio del Passivo e Patrimonio Netto	Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2019	Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2020	Differenza Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2019 e 2020
Fondo di dotazione	16.985.057	16.985.057	0
Riserve	88.016.255	89.394.629	1.378.374
Risultato economico di esercizio	1.481.403	61.882	-1.419.521
Patrimonio Netto	106.482.715	106.441.568	-41.147
Fondi per rischi ed oneri	2.756.012	3.003.747	247.735
Trattamento di fine rapporto	774.617	803.172	28.555
Debiti di finanziamento	3.608.381	3.066.440	-541.941
Debiti verso fornitori	6.446.999	6.126.295	-320.704
Acconti	360.273	367.113	6.840
Debiti per trasferimenti e contributi	275.378	304.696	29.318
Altri debiti	4.306.925	3.914.833	-392.092
Totale Debiti	14.997.956	13.779.377	-1.218.579
Ratei e Risconti Passivi	19.679.040	20.683.591	1.004.551
TOTALE DEL PASSIVO	144.690.340	144.711.455	21.115

Dal lato del Passivo, il Patrimonio Netto ammonta a € 106.441.568, in leggera contrazione rispetto al 2019 per € 41.147. Il patrimonio netto 2020 diminuisce rispetto al 2019 a causa della scelta da parte di CAP di contabilizzare nel 2020 una componente della tariffa annuale del servizio idrico integrato in modo differente rispetto al 2019 e cioè portandola a riduzione delle immobilizzazioni senza imputarla tra i ricavi. Di

conseguenza, la rettifica nel bilancio del gruppo Cap, comportando lo stralcio di una riserva patrimoniale, ha avuto come effetto anche la riduzione del patrimonio del Gruppo del Comune di Paderno Dugnano.

Si evidenzia che i debiti del Gruppo assestati ad € 13.779.377, registrano un decremento di circa 1,2 milioni dovuto allo smaltimento di debiti in particolare di Ages srl e del gruppo Cap.

Conto Economico

Voci di Bilancio	Conto Economico Consolidato 2019	Conto Economico Consolidato 2020	DIFFERENZA Conto Economico Consolidato 2019 e 2020
Componenti positivi della gestione	50.895.098	52.026.862	1.131.764
Componenti negativi della gestione	48.876.343	52.293.771	3.417.428
Risultato della gestione operativa	2.018.755	-266.909	-2.285.664
Proventi ed oneri finanziari	-103.330	-92.672	10.658
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-3.407	-3.245	162
Proventi ed oneri straordinari	484.372	1.144.037	659.665
Risultato prima delle imposte	2.396.390	781.211	-1.615.179
Imposte	914.987	719.329	-195.658
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.481.403	61.882	-1.419.521
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € -266.909, in contrazione rispetto al 2019, a causa del fatto alcuni enti del Gruppo presentano un risultato della gestione operativa, al netto dei rapporti infra-gruppo, con valore negativo. Emergono sui bilanci degli enti consolidati gli effetti della congiuntura economica sfavorevole connessa all'emergenza sanitaria per l'epidemia da Covid19.

Il risultato di esercizio prima delle imposte è di € 781.211 per effetto del saldo della gestione straordinaria (€1.144.037), che risulta positivo grazie al contributo del Comune di Paderno Dugnano.

Il valore complessivo delle imposte a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 719.329 che determina un risultato finale di esercizio positivo pari a € 61.882.

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. 16 del 3/05/2021, 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.

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. 75 del 24/06/2021 sono stati individuati le seguenti società ed enti strumentali che costituiscono il Gruppo comune di Paderno Dugnano :

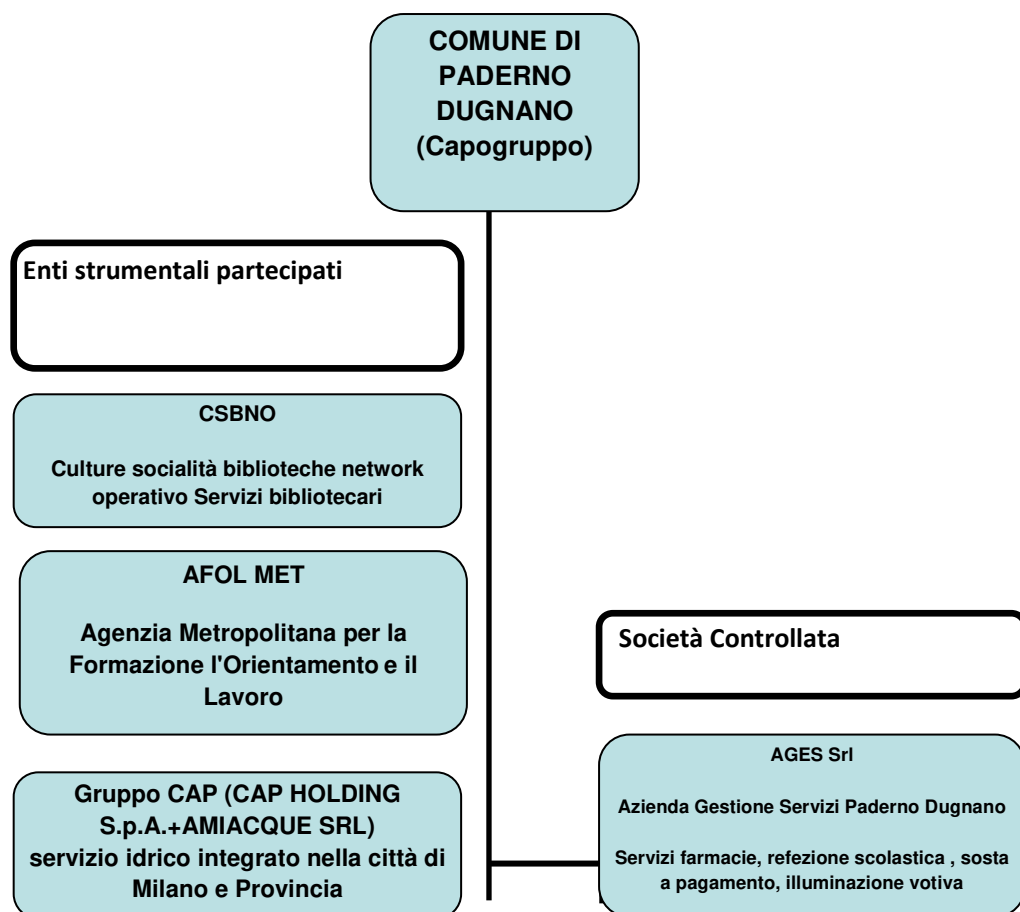
Tipologia	Denominazione	Codice fiscale	Sede	Capogruppo	partecipazione
Società controllata	A.GE.S. S.r.l.	02286490962	Via Oslavia 21 Paderno Dugnano	no	100,00%
Società partecipata	Cap holding S.p.A	13187590156	Via del Mulino 2 Assago	Si. Società controllata: Amiacque srl	2,34%
Ente strumentale partecipato	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	08928300964	Via Soderini 24 Milano	no	1,39%
Ente strumentale partecipato	CIMEP in liquidazione	80101970152	Via Pirelli 30 Milano	no	2,02%
Ente strumentale partecipato	Parco Grugnotorto Villoresi e Brianza Centrale	91146500151	piazza Gio.I.A. Nova Milanese	no	12,96%

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 e Brianza Centrale 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 e Brianza Centrale: è stato escluso in quanto il relativo bilancio di esercizio 2020 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 sopra citata. per l'analisi dei parametri che evidenziano tale situazione di irrilevanza.¹

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



¹ Vale la pena di ricordare che il Parco Grugnotorto Villoresi e Brianza Centrale subentra all'attività del Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi e che ha redatto il primo bilancio di esercizio con riferimento al 31/12/2020.

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	1,39%	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.²
- 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%.³

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.

² Si segnala che la percentuale di voti spettanti in assemblea si assesta al 8,08% in base alle disposizioni statutarie di cui all'art. 5, recepite in assemblea consortile del 27/7/2018.

³ 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 2020
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.

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 accolgono 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.

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.

Nel caso di Gruppo Cap i contributi in conto impianto (e dal 2020 parte dei proventi da tariffa destinati a manutenzione straordinaria delle reti) sono contabilizzati con un metodo diverso e cioè sono portati a riduzione dell'attivo tecnico immobilizzato che entra in esercizio di anno in anno. Dal momento che tale metodica è stata scelta al fine di offrire informazioni attendibili e rilevanti in merito agli effetti delle operazioni aziendali, non si ritiene opportuno adeguare le scritture alla metodica della capogruppo che prevede l'imputazione dei contributi destinati agli investimenti al passivo dello Stato Patrimoniale, tra i Risconti Passivi

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 € 112.737.894 ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

Immobilizzazioni	2019	2020	Differenza tra 2019/2020
Immateriali	19.389.949	19.015.738	-374.211
Materiali	93.032.309	92.474.832	-557.477
Finanziarie	1.399.739	1.247.324	-152.415
Totale	113.821.997	112.737.894	-1.084.103

Rispetto al 2019, il valore delle immobilizzazioni diminuisce per un importo di € 1.084.103 (pari allo -0,95%) così dettagliato:

- € 374.211 è la riduzione delle immobilizzazioni immateriali, dovuta principalmente al mutamento volontario da parte di Gruppo Cap, a decorrere dal 2020, del principio contabile relativo alla contabilizzazione di quote tariffarie di propria competenza, che sono state portate a riduzione dell'attivo patrimoniale;
- € 557.477 è la riduzione delle immobilizzazioni materiali, dovuta al mutamento volontario di principio contabile da parte di Gruppo Cap nel 2020 (relativamente alla contabilizzazione di quote tariffarie di propria competenza, che sono state portate a riduzione dell'attivo patrimoniale) e all'ammortamento dei beni demaniali comunali;
- € 152.415 è la riduzione delle immobilizzazioni finanziarie, dovuta principalmente alla naturale scadenza nel 2020 di alcuni titoli di Stato posseduti da Ages srl.

Immobilizzazioni Immateriali sono pari a € 19.015.738. Esse sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	2019	2020
Costi di impianto e di ampliamento	2.748	1.374
Costi di ricerca e pubblicità	0	0
Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	154.931	105.618
Concessioni, licenze, marchi	18.945.299	16.128.809
Avviamento	16	14
Immobilizzazioni in corso	16.151	2.607.360
Altre immobilizzazioni immateriali	270.804	172.563
TOTALE	19.389.949	19.015.738

Il valore relativo a diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno si riferisce prevalentemente al Comune di Paderno Dugnano per € 154.088.

L'importo delle Concessioni, licenze, marchi, pari a € 16.128.809 è dovuto principalmente alla contabilizzazione degli investimenti effettuati dal Gruppo CAP sulle reti avute in concessione dai Comuni, valorizzata a decorrere dal 2020 al netto degli investimenti finanziati dalla componente tariffaria destinata ad hoc. Ecco perché tale voce subisce un decremento superiore a 2,5 milioni di euro dal 2019 al 2020.

Il valore relativo alle immobilizzazioni in corso di € 2.607.360, aumenta di più di 2,5 milioni di euro rispetto al 2019 a causa di lavori sulle reti comunali da parte di Cap, non ancora terminati.

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 € 92.474.832, 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 (ad eccezione di quelle di Gruppo Cap che sono rappresentate al netto dei contributi e della quota tariffaria destinata a investimenti come già esposto più sopra).

Il valore dei *beni demaniali*, di appartenenza del Comune di Paderno Dugnano, ammonta a € 40.088.113.

Sono così articolati:

Beni demaniali	2019	2020
Terreni	90.313	90.313
Fabbricati	3.619.483	3.511.492
Infrastrutture	31.075.613	30.928.437
Atri beni demaniali	5.688.140	5.557.871
TOTALE	40.473.549	40.088.113

La riduzione dal 2019 al 2020 è dovuta agli ammortamenti.

Le *altre immobilizzazioni materiali* sono pari ad € 51.733.203;

a fronte dello stock iscritto nel bilancio del Comune di Paderno Dugnano, le immobilizzazioni materiali del Gruppo aumentano di € 1.758.529 per effetto del consolidamento.

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

Altre Immobilizzazioni materiali	2019	2020
Terreni	6.906.803	6.906.803
Fabbricati	43.380.547	43.443.900
Impianti e macchinari	273.081	259.646
Attrezzature industriali e commerciali	336.722	313.370
Mezzi di trasporto	54.257	34.141
Macchine per ufficio ed hardware	265.910	221.002
Mobili e arredi	353.164	379.491
Infrastrutture	0	348
Altri beni materiali	153.590	174.502
TOTALE	51.724.074	51.733.203

Le **immobilizzazioni finanziarie** ammontano a € 1.247.324

Immobilizzazioni finanziarie	2019	2020	Differenza tra 2019/2020
Partecipazioni in imprese controllate e partecipate e altri soggetti	357.014	353.852	-3.162
Crediti verso altri soggetti	3.789	3.581	-208
Altri titoli	1.038.936	889.891	-149.045
Totali	1.399.739	1.247.324	-152.415

Come già detto in precedenza, le immobilizzazioni finanziarie si riducono in ragione di quelle per altri titoli e sono riferibili in particolare alla naturale scadenza di titoli di stato posseduti da parte di Ages Srl.

Nelle immobilizzazioni finanziarie 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 2019 riguarda proprio partecipazioni societarie di Cap il cui importo si è ridotto nel bilancio di 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 - € 2.210.367;
- partecipazioni del comune di Paderno Dugnano vs altri soggetti: CSBNO - € 33.223;
- partecipazioni del comune di Paderno Dugnano vs altri soggetti: Cap Holding S.p.A. -€ 18.520.496;

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 € 699.752.

Riguardano principalmente (per € 485.321) prodotti destinati alla rivendita nelle farmacie gestite da Ages Srl.

La restante parte sono € 1.277 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 € 213.153 provenienti da Gruppo CAP.

Crediti

Il totale dei Crediti iscritti nel Bilancio Consolidato del Comune di Paderno Dugnano ammonta a € 15.543.550.

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

Sono così ripartiti:

Crediti	2019	2020
Crediti di natura tributaria	5.418.447	5.519.592
Crediti per trasferimenti e contributi	1.079.453	893.162
Crediti verso clienti e utenti	6.460.727	6.977.222
Altri crediti	1.616.497	2.153.574
TOTALE	14.575.124	15.543.550

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante l'iscrizione del valore dei crediti al netto di un fondo svalutazione crediti pari a circa 17 milioni.

I **crediti di natura tributaria** riguardano il Comune di Paderno Dugnano e si riferiscono a crediti vantati dal comune per le entrate di competenza dell'anno 2020 e residui degli anni precedenti e non riscossi nel corso dell'esercizio.

I **crediti per trasferimenti e contributi** per complessivi € 893.162 si riferiscono a trasferimenti che finanziano l'attività di parte corrente del gruppo. Nel dettaglio:

- ✓ € 770.458 - crediti del Comune di Paderno Dugnano;
- ✓ € 94.054 - crediti di Afol Metropolitana
- ✓ € 2.448 - crediti di CSBNO;
- ✓ € 60 - crediti di Gruppo CAP
- ✓ € 26.142 - crediti di A.ge.S Srl

I **crediti verso i clienti e gli utenti** per complessivi € 6.977.222 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 2019	Crediti vs clienti/utenti 2020
Comune di Paderno Dugnano	1.386.394	1.333.721
Afol Metropolitana	5.427	45.330
CSBNO	62.941	54.375
Ages Srl	60.823	49.045
Gruppo CAP	4.945.142	5.494.752
TOTALE	6.460.727	6.977.222

Con riferimento alla voce **Altri crediti**, complessivamente di € 2.153.574 :

- i crediti verso l'erario per imposte anticipate sono pari a € 1.532.369 nel dettaglio:
 - ✓ Ages Srl : € 113.136
 - ✓ Csbno: € 14.788
 - ✓ Afol: € 11.667
 - ✓ Gruppo CAP: € 1.385.703
 - ✓ Comune di Paderno Dugnano: € 7.076
- i crediti per attività svolta in conto terzi, sono pari a zero.
- gli altri crediti, per un totale di € 621.205 , si riferiscono per la maggior parte al Comune di Paderno Dugnano ed a Gruppo Cap

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 31/12/2020 sono pari a € 15.487.112, così ripartite:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Disponibilità Liquide 2019	Disponibilità Liquide 2020
Comune di Paderno Dugnano	11.257.021	13.847.500
Ages Srl	825.889	543.460
CSBNO	3.804	3.880
Afol Metropolitana	55.354	98.277
Gruppo CAP	3.180.939	993.995
TOTALE	15.323.007	15.487.112

Ratei e Risconti Attivi

Non vi sono ratei attivi.

I risconti attivi sono pari a € 243.147 e si riferiscono per € 7.507 ad Ages Srl (spese di mensa dipendenti e sfw), per € 935 a premi delle polizze assicurative di CSBNO e per € 517 a garanzie fideiussorie, spese condominiali e affitti e ferie non maturate di Afol Met e per € 234.188 a gruppo Cap..

STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto iscritto nel Bilancio Consolidato è pari a € 106.441.568.

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, a confronto con i valori dell'anno precedente e con quelli della capogruppo.

Voce di Bilancio	2019	2020	Comune di Paderno Dugnano
Fondo di dotazione	16.985.057	16.985.057	16.985.057
Riserve	88.016.255	89.394.629	88.936.214
<i>Riserva da risultato economico esercizi precedenti</i>	<i>1.209.179</i>	<i>1.784.079</i>	<i>1.784.079</i>
<i>Riserva da capitale (di consolidamento)</i>	<i>1.212.936</i>	<i>458.415</i>	<i>0</i>
<i>Riserva da permessi di costruire</i>	<i>1.208.002</i>	<i>2.174.272</i>	<i>2.174.272</i>
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>82.144.989</i>	<i>81.898.239</i>	<i>81.898.239</i>
<i>Altre riserve indisponibili</i>	<i>2.241.149</i>	<i>3.079.624</i>	<i>3.079.624</i>
Risultato economico di esercizio	1.481.403	61.882	-251.623
Patrimonio Netto	106.482.715	106.441.568	105.669.648
Capitale sociale e riserve di terzi	0	0	
Utile di esercizio di pertinenza di terzi	0	0	
Patrimonio Netto comprensivo quota pertinenza di terzi	106.482.715	106.441.568	105.669.648

Il patrimonio netto 2020 diminuisce rispetto al 2019 a causa della scelta da parte di CAP di contabilizzare nel 2020 una componente della tariffa annuale del servizio idrico integrato in modo differente rispetto al 2019 e cioè portandola a riduzione delle immobilizzazioni senza imputarla tra i ricavi. Di conseguenza, la rettifica nel bilancio del gruppo Cap, comportando lo stralcio di una riserva patrimoniale, ha avuto come effetto anche la riduzione del patrimonio del Gruppo del Comune di Paderno Dugnano.

Si evidenzia inoltre che

- il risultato economico del gruppo è positivo per € 61.882.
- è stata movimentata una riserva di capitale per € 458.415, inserita in sede di consolidamento al fine di integrare 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.

Si presenta di seguito un prospetto di raccordo tra gli utili degli enti consolidati e l'utile del gruppo Comune di Paderno Dugnano.

ENTE	RISULTATO DI ESERCIZIO	Impatto ELISIONI infragruppo	Risultato post elisioni per % partecipazione	Risultato post metodo integrale/proporzionale
Comune	-251.623	83.148	-168.475	-168.475
Ages Srl	23.956	-207.344	-183.388*100%	-183.388
CSBNO	83.252	-362.964	-279.712*6,46%	-18.069
Afol Met	1.681	-112.898	-111.217*1,39%	-1.546
Gruppo Cap	18.568.952	-49.284	18.519.668*2,34%	433.360
			totale	61.882

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 31/12/2020 ammonta ad un valore pari a € 3.003.747, 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	-	-	=	=	244.880
3. Altri.	1.075.879	78.437		15.479	1.589.072
<i>Indennità fine mandato sindaco</i>	8.007	0	0	0	0
<i>Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali</i>	270.883	0	0	764	0
<i>Fondo per morosità incolpevole</i>	0	0	0	0	0
<i>Fondo rischi su controversie legali</i>	796.988	0	0	10.054	237.634
<i>Fondo rischi su crediti</i>	0	0	0	0	0
<i>Fondo rischi</i>	0	78.437	0	0	131.850
<i>Fondo oneri vari</i>	0	0	0	4.661	1.219.588

Fondi rischi, i dati più significativi si riferiscono a:

- ✓ Comune di Paderno Dugnano € 796.988 per contenzioso;
- ✓ Ages Srl: € 78.437 per rischi;
- ✓ Afol Met: € 764 per rischi, € 10.054 per controversie legali ;
- ✓ Gruppo Cap: € 237.634 per controversie legali e € 131.850 per rischi (contributi INPS personali) .

Fondi oneri futuri è relativo alle seguenti voci:

- Indennità fine mandato sindaco € 8.007
- Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali Comune € 270.883
- Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali Afol Met € 764
- Fondo spese di bonifica e ambientali Cap € 1.219.588
- Fondo spese sedi Afol € 4.661

Trattamento di Fine Rapporto

1. Il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 803.172 Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2020 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 € 3.066.440 in diminuzione rispetto al valore 2019 che era di € 3.608.381.

Gruppo Comune di Paderno Dugnano			TOTALE
	entro 5 anni	oltre 5 anni	
Comune di Paderno Dugnano – debiti verso altri finanziatori (C.D.P.)	1.093	0	1.093
Ages Srl –debiti verso banche	0	0	0
CSBNO – debiti verso banche	53.056	0	53.056
Afol Met – debiti verso banche	63	0	63
Gruppo CAP – prestiti obbligazionari, debiti vs banche e altri finanziatori	2.008.690	1.003.537	3.012.227
TOTALE	1.887.285	1.721.096	3.066.440

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 CSBNO sono pari a € 53.056 e rappresentano quasi il 2% rispetto al Gruppo; i debiti da finanziamento riconducibili direttamente a Gruppo CAP sono pari a € 3.012.227e rappresentano il 98% rispetto al Gruppo. Afol Met ed il comune di Paderno Dugnano hanno indebitamento con un'incidenza trascurabile.

I **debiti verso fornitori** esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 6.126.295 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 più della metà dei debiti commerciali del gruppo sia relativa all'attività della Capogruppo.

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Debiti verso fornitori
Comune di Paderno Dugnano	3.643.764
Ages Srl	670.528
CSBNO	59.844
Afol Metropolitana	41.075
Gruppo CAP	1.711.084

Gli **Acconti** sono pari a € 367.113 e riguardano principalmente versamenti anticipati per lavori in corso commissionati da privati ed Enti pubblici, la gran parte di essi è relativa al Gruppo CAP per 321.447 €.

I **debiti per trasferimenti e contributi** pari ad € 304.696 e riguardano esclusivamente il comune di Paderno Dugnano:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Debiti per trasferimenti e contributi
Verso amministrazioni pubbliche	77.798
Verso altri soggetti	226.898
TOTALE	304.696

Infine, gli **altri debiti**, sono pari a € 3.914.833, in diminuzione rispetto al valore di € 4.306.925 del 2019.

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	347.218	139.003	0	1.288.677
Ages Srl	12.762	324	0	199.375
CSBNO	7.406	10.223	0	11.207
Afol Metropolitana	4.682	11.366	0	13.572
Gruppo CAP	36.992	59.466	0	1.772.560
TOTALE € 3.914.833	409.060	220.382	0	3.285.391

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		20.519.575	18.126.742	2.331.925	60.908
Ages Srl	23.937	5.868	0		5.868
CSBNO		4.634	0		4.634
Afol Metropolitana		10.762	0		10.762
Gruppo CAP	45	118.770	0	115.523	3.247
TOTALE	23.982	20.659.609	18.126.742	2.447.448	85.419

I **ratei passivi** sono complessivamente € 23.982 pari a € 23.937 + € 45 per ratei da oneri differiti per ferie non godute del personale dipendente di Ages Srl e di CSBNO.

I **risconti passivi** ammontano ad € 20.659.609 e sono suddivisi come di seguito riportato.

I contributi agli investimenti sono complessivamente pari ad € 20.574.190 e si dividono in:

- ✓ contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per € 18.126.742, imputabili esclusivamente al Comune di Paderno Dugnano (contributi finalizzati alla manutenzione o realizzazione di opere pubbliche);
- ✓ contributi agli investimenti da altri soggetti per € 2.331.925. al Comune di Paderno Dugnano (contributi finalizzati alla manutenzione o realizzazione di opere pubbliche) e per € 115.523 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 € 85.419 e si riferiscono:

- ✓ per € 60.908 alla quota di fitti attivi di pertinenza dell'esercizio 2021 del Comune di Paderno Dugnano;
- ✓ per € 5.868 prevalentemente dovuti a risconti su canoni pluriennali di Ages srl;
- ✓ per € 10.762 dovuti a risconti su quote di iscrizione a corsi 2020/2021 di Afol Met;
- ✓ per € 4.634 a CSBNO risconti di ricavi da contratti stagionali;
- ✓ per € 3.247 a Gruppo CAP.

CONTI D'ORDINE

L'importo dei conti d'ordine si riferisce al Comune di Paderno Dugnano e comprende anche lo stock delle spese per investimenti già finanziate ma non ancora liquidate, oltre agli impegni futuri già assunti per i contratti finanziati con spesa corrente..

Conti d'ordine	Importo
Impegni su esercizi futuri	48.382.242
TOTALE	48.382.242

CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione

I Componenti Positivi della Gestione – o “Valore della Produzione” – del Gruppo Comune di Paderno Dugnano nel 2020 ammontano a € 52.026.862. Tale importo rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che rientrano nell'area di consolidamento.

Rispetto al 2019, si ha un incremento di € 1.131.764 del valore della produzione, dovuto principalmente ai trasferimenti ricevuti dal Comune di Paderno Dugnano a fronte dell'emergenza sanitaria legata all'epidemia da Covid. Gli altri enti consolidati, infatti, registrano minori ricavi rispetto al 2019, avendo ridotto la propria attività in seguito alle misure per contrastare il diffondersi dell'epidemia.

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

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2019	Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2020	Differenza Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2019/2020
Comune di Paderno Dugnano	34.457.538	37.467.873	3.010.335
Ages Srl	7.091.306	5.929.540	-1.161.766
CSBNO	380.654	326.216	-54.438
Afol Metropolitana	362.605	305.362	-57.243
Gruppo CAP	8.602.995	7.997.871	-605.124
TOTALE	50.895.098	52.026.862	1.131.764

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

Componenti positivi della gestione	2019	2020
Proventi da tributi	19.840.969	19.432.138
Proventi da fondi perequativi	5.558.888	5.454.517
Proventi da trasferimenti e contributi	2.150.297	5.792.393
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.271.636	15.478.116
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	77.691	11.987
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.355.496	2.160.186
Altri ricavi e proventi diversi	3.640.121	3.697.525
TOTALE	50.895.098	52.026.862

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 € 19.748, eliminando gli importi versati a titolo di IMU e TARI da Ages Srl (per € 18.145), di TARI da CSBNO proporzionati alla % di partecipazione (€ 15), e di IMU + TARI + IMU ARRETRATA da Gruppo Cap proporzionati alla % di partecipazione (€ 1.588).

La voce **proventi da fondi perequativi** è relativa al fondo di solidarietà di competenza dell'anno 2020 iscritto nel bilancio del Comune di Paderno Dugnano.

I **proventi da trasferimenti e contributi**, pari a complessivi € 5.792.393, sono di competenza del Comune di Paderno Dugnano per € 5.666.276 e riguardano trasferimenti correnti in conto esercizio dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti. Nel 2020 questa voce presenta un valore consistente a causa di maggiori trasferimenti legati all'emergenza sanitaria.

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

- CSBNO per € 85.192 relativi ai contributi in conto esercizio;
- Afol Metropolitana per € 40.925 relativi a contributi per attività in convenzione e da soci.

I **ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici** nel 2020 sono stati di € 15.478.116, in netto calo rispetto all'anno precedente a causa della congiuntura economica sfavorevole, che ha determinato una riduzione dei volumi di attività degli enti e un aumento del tasso di morosità degli utenti.

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	2.536.105	0	0	0	0	2.536.105
Ricavi della vendita di beni	0	4.708.714	18.619	0	0	4.727.333
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.086.525	1.185.427	222.404	201.577	5.518.745	8.214.678
TOTALE	3.622.630	5.894.141	241.023	201.577	5.518.745	15.478.116

Gli **altri ricavi e proventi diversi**, complessivamente di € 3.697.525, attengono principalmente al Comune di Paderno Dugnano (per es. sanzioni da codice della strada). 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 esternalizzazioni⁴:

⁴ 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 infragrappo	TOT. Ricavi propri	Incidenza ricavi infragrappo
Ages Srl	5.933.472	228.489	6.161.961	3,71%
CSBNO	5.676.249	403.461	6.079.710	6,64%
Afol Met	21.968.499	130.446	22.098.945	0,59%
Gruppo cap	341.806.893	276.801	342.083.694	0,0809%
TOTALE	375.385.113	1.039.197	376.424.310	0,28%

Componenti negativi della gestione

I Componenti Negativi della Gestione del Gruppo Comune di Paderno Dugnano nel 2020 sono di € 52.293.771, 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 infragrappo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento

I costi della gestione operativa segnano un aumento rispetto all'anno precedente di quasi 3,5 milioni di euro. Tale aumento è dovuto all'incremento dei costi del Comune, in quanto gli altri enti consolidati hanno registrato al contrario una diminuzione dei costi della gestione operativa, in rapporto alla riduzione di attività indotta dall'emergenza sanitaria, come si osserva nella tabella seguente :

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Componenti Negativi della Gestione	Componenti Negativi della Gestione	Differenza Componenti Negativi della Gestione
	2019	2020	2020/2019
Comune di Paderno Dugnano	33.525.290	38.232.468	4.707.178
Ages Srl	7.224.649	6.110.320	-1.114.329
CSBNO	404.128	370.864	-33.264
Afol Met	360.489	321.778	-38.711
Gruppo CAP	7.361.787	7.258.826	-102.961
TOTALE	48.876.343	52.293.771	3.417.428

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	290.200	4.381.466	13.515	3.701	252.302	4.941.183
Prestazioni di servizi	18.664.005	663.422	132.442	70.305	4.083.658	23.613.833
Utilizzo beni di terzi	42.664	9.288	587	6.979	157.884	217.402
Trasferimenti e contributi	2.056.717	0	0	0	0	2.056.717
Personale	9.035.856	851.530	181.365	227.542	1.070.254	11.366.547
Ammortamenti e svalutazioni	7.603.575	134.745	29.501	8.116	1.267.682	9.043.619
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	14.933	0	- 108	- 3.058	11.767
Accantonamenti per rischi	0	5.425	0	4.047	59.782	69.253
Altri accantonamenti	183.746	0	0	0	9.945	193.691
Oneri diversi di gestione	355.704	49.026	13.454	1.196	360.378	779.759
TOTALE	38.238.945	6.109.835	370.864	321.778	7.258.826	52.293.771

Le unità di **personale** (UNITÀ RICONDOTTE A TEMPO PIENO) del Gruppo Comune di Paderno Dugnano impiegate nei servizi erogati sul territorio di Paderno Dugnano al 31/12/2020 sono 250. La loro distribuzione per livello professionale è dettagliata nella seguente tabella⁵:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	dirigenti	Quadri/PO	impiegati	operai / personale operativo	TOTALE	Spese per personale dipendente
Comune di Paderno Dugnano	4	12	210	1	227	8.909.390
Ages Srl	1	4	9,5	0	14,5	851.530
CSBNO	0	0	7	0	7	278.096
Afol Met	0	0	1,5	0	1,5	17.975
Gruppo CAP ⁶	0	1	10	9	20	1.070.254
TOTALE5	17	238	10	270	11.157.185

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 , Afol Met e Gruppo Cap sono iscritti in base alla percentuale di consolidamento):

⁵La 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"

⁶ Valore stimato in rapporto alla percentuale di partecipazione

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	salari e stipendi	oneri sociali	t.f.r.	altri costi	servizi lavoro occasionale, interinale ecc...	TOT
comune Paderno Dugnano	6.771.100	2.037.293	0	100.997	0	8.909.390
AGES srl	573.453	186.258	45.877	45.942	252.403	1.103.933
CSBNO	135.278	36.972	9.928	0	0	182.178
Afol Met	139.781	37.753	10.382	43.534	2.038	233.488
Gruppo CAP	764.981	229.947	50.086	25.240	0	1.070.254
Tot	8.384.593	2.528.223	116.272	215.714	254.441	11.499.243

I costi complessivi per **ammortamenti e svalutazioni** sono di € 9.043.619 , così ripartiti per natura:

- Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali: € 1.219.197
- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali: € 3.228.126
- Svalutazione dei crediti: € 4.596.296

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 per complessivi € 4.596.296 si riferisce per € 4.438.489 al Comune di Paderno Dugnano. La restante parte della svalutazione dei crediti deriva dall'accantonamento svalutazione crediti di Ages Srl per € 1.100, di Afol Met per € 2.375 e di Gruppo CAP per € 154.332.

La variazione delle **rimanenze** determinano costi per € 11.767 principalmente a causa della “diminuzione” del magazzino di Ages srl.

L'importo complessivo degli **accantonamenti per rischi** è pari a € 69.253, così composti: € 5.425 si tratta di accantonamenti effettuati da Ages Srl, € 4.047 iscritti da Afol Met e infine € 59.782 iscritti da Gruppo CAP.

Proventi ed Oneri Finanziari

Il Risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € -92.671 . 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	4.933	220	4.713
Ages Srl	4.880	0	4.880
CSBNO	0	1.963	-1.963
Afol Met	3	63	-60
Gruppo CAP	29.212	129.480	-100.268
Totale	39.028	131.699	-92.671

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri finanziari derivanti dalla gestione del Comune di Paderno Dugnano si evidenziano interessi attivi per € 4.933 a fronte di € 220 per interessi passivi sullo stock del debito contratto con Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di investimenti;

Ages Srl registra € 4.880 di proventi finanziari da titoli di stato.

CSBNO e Afol Met segnano una gestione finanziaria negativa rispettivamente per € - 1.936 ed € - 61 per interessi passivi verso banche.

Gruppo CAP registra una gestione complessiva negativa per € - 100.268.

Proventi ed Oneri Straordinari

Il Risultato della gestione straordinaria a livello di Gruppo è positivo per 1.144.037, dato dalla differenza algebrica di proventi straordinari per € 1.399.371 e di oneri straordinari per € 255.334.

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri straordinari derivanti dalla gestione del Comune di Paderno Dugnano si ha un saldo positivo di € 1.119.055 dovuto a:

PROVENTI

€ 968.936 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo;

€ 298.786 per le plusvalenze patrimoniali correlate ad alienazioni di terreni e fabbricati.

ONERI

€ 148.667 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 positivo di € 32.634
- Afol Met produce un risultato di gestione straordinaria positivo di € 18.957;
- Gruppo CAP ha sopravvenienze attive e insussistenze del passivo pari a € 60.409 e Plusvalenze patrimoniali pari a € 1.637 a fronte di sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo pari a € 88.482. Il saldo tra i proventi e gli oneri straordinari fa registrare un saldo negativo pari a € -26.436.

Imposte sul Reddito dell'esercizio

Le imposte complessivamente iscritte dai soggetti che compongono il Gruppo Comune di Paderno Dugnano sono pari a € 719.329. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Imposte
Comune di Paderno Dugnano	527.648
Ages Srl	7.799
CSBNO	4.120
Afol Met	4.026
Gruppo CAP	175.736
TOTALE	719.329

Altre informazioni

Informazione sugli strumenti finanziari derivati

Alla chiusura dell'esercizio 2020 risultano in essere di tre 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	interest rate swap Intesa	interest rate swap bnp paribas	interest rate swap bnl
data contratto	17/02/2006	22/01/2008	16/05/2011
finalità	copertura finanziamenti	copertura finanziamenti	copertura su tasso
n. contratto	602170669	10706142	5963433
valore nozionale (2,34%)	1.294.328	453.718	140.400
capitale in vita (2,34%)	32.760	189.869	59.400
scadenza	31/12/2021	31/12/2026	16/05/2026
variabilità tassi di interesse			
mark to market (2,34%)	- 154.398	- 12.621	- 639
attività/passività coperta	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	140.280	34.500	174.780
Ages Srl	12.000	6.500	18.500
CSBNO	16	1.028	16
Afol Met	6	626	632
Cap Holding	5.602	5.696	11.298
TOTALE			205.226

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.