



**Città di  
Paderno Dugnano**

**GRUPPO  
COMUNE DI PADERNO DUGNANO**

VIA GRANDI, 15

C.F.02866100155

P.I.00739020964

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
CONSOLIDATA 2021**

---



# 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 RISCONTI .....	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 RISCONTI 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 2021 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, nonostante un risultato di esercizio negativo derivante dalla contabilità comunale legata alle poste contabili per il covid, segnali positivi di ripresa dell'attività del gruppo nell'esercizio 2021 dopo la contrazione del 2020 per il diffondersi dell'epidemia da covid19. In particolare si osserva:

- crescita del patrimonio del gruppo a garanzia delle gestioni degli esercizi successivi, grazie soprattutto alla performance della gestione CAP, tale per cui la perdita di esercizio viene compensata da una riserva patrimoniale da consolidamento;
- adeguata copertura delle immobilizzazioni con mezzi propri e contributi;
- disponibilità liquide di cassa in aumento rispetto al 2020 legate alla cassa della Capogruppo.

# BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PADERNO DUGNANO 2021

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2021	2021-2020
1		<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		-	-
I		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1		costi di impianto e di ampliamento	1.374	-	1.374
2		costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	105.618	80.824	- 24.794
4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	16.128.809	17.303.022	1.174.213
5		avviamento	14	12	2
6		immobilizzazioni in corso ed acconti	2.607.360	2.728.935	121.575
9		altre	172.563	181.510	8.947
			-	-	-
		<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>19.015.738</b>	<b>20.294.303</b>	<b>1.278.565</b>
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	<b>Beni demaniali</b>	<b>40.088.113</b>	<b>39.882.598</b>	<b>- 205.515</b>
	1.1	Terreni	90.313	90.313	-
	1.2	Fabbricati	3.511.492	3.460.346	- 51.146
	1.3	Infrastrutture	30.928.437	30.818.935	- 109.502
	1.9	Altri beni demaniali	5.557.871	5.513.004	- 44.867
III	2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>51.733.203</b>	<b>52.550.889</b>	<b>817.686</b>
	2.1	Terreni	6.906.803	6.915.189	8.386
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.2	Fabbricati	43.443.900	44.060.011	616.111
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	259.646	378.857	119.211
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	313.370	290.810	- 22.560
	2.5	Mezzi di trasporto	34.141	105.710	71.569
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	221.002	174.979	- 46.023
	2.7	Mobili e arredi	379.491	444.556	65.065
	2.8	Infrastrutture	348	-	348
	2.99	Altri beni materiali	174.502	180.777	6.275
	3	<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>653.516</b>	<b>914.056</b>	<b>260.540</b>
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>92.474.832</b>	<b>93.347.543</b>	<b>872.711</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	<b>Partecipazioni in</b>	<b>353.852</b>	<b>443.863</b>	<b>90.011</b>
	a	imprese controllate	16.787	14.527	- 2.260
	b	imprese partecipate	-	92.243	92.243
	c	altri soggetti	337.065	337.093	28
	2	<b>Crediti verso</b>	<b>3.581</b>	<b>19.050</b>	<b>15.469</b>
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	b	imprese controllate	-	-	-
	c	imprese partecipate	-	14.991	14.991
	d	altri soggetti	3.581	4.059	478
	3	<b>Altri titoli</b>	<b>889.891</b>	<b>889.891</b>	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.247.324</b>	<b>1.352.804</b>	<b>105.480</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>112.737.894</b>	<b>114.994.650</b>	<b>2.256.756</b>
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
		<u>Rimanenze</u>			
		699.752	624.823	-	74.929
		<b>Totale</b>	<b>699.752</b>	<b>624.823</b>	<b>- 74.929</b>
II		<u>Crediti (2)</u>			
	1	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>5.519.592</b>	<b>6.586.598</b>	<b>1.067.006</b>
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
	b	Altri crediti da tributi	5.300.462	6.422.379	1.121.917
	c	Crediti da Fondi perequativi	219.130	164.219	- 54.911
	2	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>893.162</b>	<b>1.281.336</b>	<b>388.174</b>
	a	verso amministrazioni pubbliche	893.022	1.276.184	383.162
	b	imprese controllate	60	-	60
	c	imprese partecipate	-	5.122	5.122
	d	verso altri soggetti	80	30	- 50
	3	<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>6.977.222</b>	<b>7.186.517</b>	<b>209.295</b>
	4	<b>Altri Crediti</b>	<b>2.153.574</b>	<b>1.849.467</b>	<b>- 304.107</b>
	a	verso l'erario e imposte anticipate	1.532.369	1.121.480	- 410.889
	b	per attività svolta per c/terzi	-	9.596	9.596
	c	altri	621.205	718.391	97.186
		<b>Totale crediti</b>	<b>15.543.550</b>	<b>16.903.918</b>	<b>1.360.368</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>13.507.014</b>	<b>14.940.525</b>	<b>1.433.511</b>
	a	Istituto tesoriere	13.507.014	14.940.525	1.433.511
	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
	2	<b>Altri depositi bancari e postali</b>	<b>1.950.252</b>	<b>1.913.458</b>	<b>- 36.794</b>
	3	<b>Denaro e valori in cassa</b>	<b>29.846</b>	<b>34.629</b>	<b>4.783</b>
	4	<b>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</b>	-	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>15.487.112</b>	<b>16.888.612</b>	<b>1.401.500</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>31.730.414</b>	<b>34.417.353</b>	<b>2.686.939</b>
V		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
	1	<b>Ratei attivi</b>	-	-	-
	2	<b>Risconti attivi</b>	243.147	217.937	- 25.210
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>243.147</b>	<b>217.937</b>	<b>- 25.210</b>
		-	-	-	-
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>144.711.455</b>	<b>149.629.940</b>	<b>4.918.485</b>



		2020	2021	2021-2020
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>				
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	19.432.138	19.640.283	208.145
2	Proventi da fondi perequativi	5.454.517	5.500.497	45.980
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.792.393	2.749.506	- 3.042.887
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.792.393	2.749.506	- 3.042.887
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.478.116	17.203.151	1.725.035
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.536.105	3.142.701	606.596
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.727.333	4.794.700	67.367
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	8.214.678	9.265.750	1.051.072
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	11.987	432	- 11.555
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.160.186	2.684.931	524.745
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.697.525	3.843.545	146.020
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>52.026.862</b>	<b>51.622.345</b>	<b>- 404.517</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.941.183	5.667.574	726.391
10	Prestazioni di servizi	23.613.833	24.238.891	625.058
11	Utilizzo beni di terzi	217.402	260.895	43.493
12	Trasferimenti e contributi	2.056.717	4.168.948	2.112.231
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.447.549	3.667.907	2.220.358
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	559.168	451.041	- 108.127
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	50.000	50.000	-
13	Personale	11.366.547	11.089.889	- 276.658
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.043.619	4.800.542	- 4.243.077
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.219.197	1.163.935	- 55.262
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.228.126	3.336.163	108.037
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.596.296	300.444	- 4.295.852
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	11.767	75.362	63.595
16	Accantonamenti per rischi	69.253	137.594	68.341
17	Altri accantonamenti	193.691	182.528	- 11.163
18	Oneri diversi di gestione	779.759	864.660	84.901
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>52.293.771</b>	<b>51.486.883</b>	<b>- 806.888</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 266.909</b>	<b>135.462</b>	<b>402.371</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	39.028	46.774	7.746
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>39.028</b>	<b>46.774</b>	<b>7.746</b>
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	131.700	119.427	- 12.273
a	<i>Interessi passivi</i>	103.448	93.073	- 10.375
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	28.252	26.354	- 1.898
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>131.700</b>	<b>119.427</b>	<b>- 12.273</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 92.672</b>	<b>- 72.653</b>	<b>20.019</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	-	2.995	2.995
23	Svalutazioni	3.245	2.641	- 604
	<b>totale (D)</b>	<b>- 3.245</b>	<b>354</b>	<b>3.599</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>	-	51.041	51.041
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.072.790	698.326	- 374.464
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	301.380	361.911	60.531
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	25.201	4.378	- 20.823
	<b>totale proventi</b>	<b>1.399.371</b>	<b>1.115.656</b>	<b>- 283.715</b>
25	Oneri straordinari	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	245.582	831.823	586.241
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3.508	961	2.547
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	6.244	531	- 5.713
	<b>totale oneri</b>	<b>255.334</b>	<b>833.315</b>	<b>577.981</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>1.144.037</b>	<b>282.341</b>	<b>- 861.696</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>781.211</b>	<b>345.504</b>	<b>- 435.707</b>
	Imposte (*)	719.329	906.969	187.640
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>61.882</b>	<b>- 561.465</b>	<b>- 623.347</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 2020.

## Attivo

Voci di Bilancio dell' Attivo	Stato Patrimoniale Consolidato Attivo 2021	Stato Patrimoniale Consolidato Attivo 2020	Differenza tra Attivo 2021 e Attivo 2020
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0		0
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali	20.294.303	19.015.738	1.278.565
Immobilizzazioni materiali	93.347.543	92.474.832	872.711
Immobilizzazioni finanziarie	1.352.804	1.247.324	105.480
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>114.994.650</b>	<b>112.737.894</b>	<b>2.256.756</b>
Rimanenze	624.823	699.752	- 74.929
Crediti	16.903.918	15.543.550	1.360.368
Attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	16.888.612	15.487.112	1.401.500
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>34.417.353</b>	<b>31.730.414</b>	<b>2.686.938</b>
<b>Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>217.937</b>	<b>243.147</b>	<b>- 25.210</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>149.629.940</b>	<b>144.711.455</b>	<b>4.918.485</b>

L'**Attivo Patrimoniale** del Bilancio Consolidato al 31/12/2021 è pari a € 149.629.940, di cui € 114.994.650 per immobilizzazioni, € 34.417.352 di capitale circolante e € 217.937 di ratei / risconti attivi. In particolare, sul fronte delle immobilizzazioni, le immobilizzazioni immateriali sono 20.294.303, quelle materiali ammontano ad € 93.347.543, di cui € 39.822.598 in beni demaniali indisponibili. Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 1.352.804.

Rispetto al 2020, il valore delle immobilizzazioni cresce per un importo di € 2.256.756 (pari al 2%) grazie ad investimenti in immobilizzazioni materiali da parte della capogruppo e a lavori su beni di terzi da parte del Gruppo CAP. L'attivo circolante aumenta invece di € 2.686.939, a causa dell'aumento dei crediti tributari della capogruppo e delle disponibilità liquide della capogruppo e di Ages Srl.

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.

## *Passivo e Patrimonio Netto*

<b>Voci di Bilancio del Passivo e Patrimonio Netto</b>	<b>Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2021</b>	<b>Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2020</b>	<b>Differenza Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2021 e 2020</b>
Fondo di dotazione	16.985.057	16.985.057	0
Riserve	89.224.351	87.610.550	1.613.801
Risultato economico di esercizio	- 561.465	61.882	-623.347
Risultati economici di esercizi precedenti	1.532.456	1.784.079	-251.623
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>107.180.399</b>	<b>106.441.568</b>	<b>738.831</b>
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>3.183.098</b>	<b>3.003.747</b>	<b>179.351</b>
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	<b>712.349</b>	<b>803.172</b>	<b>- 90.823</b>
Debiti di finanziamento	3.351.257	3.066.440	284.816
Debiti verso fornitori	7.388.262	6.126.295	1.261.967
Acconti	340.653	367.113	- 26.460
Debiti per trasferimenti e contributi	786.913	304.696	482.217
Altri debiti	4.005.536	3.914.833	90.703
<b>Totale Debiti</b>	<b>15.872.621</b>	<b>13.779.377</b>	<b>2.093.244</b>
<b>Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>22.681.473</b>	<b>20.683.591</b>	<b>1.997.882</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>149.629.940</b>	<b>144.711.455</b>	<b>4.918.485</b>

Dal lato del Passivo, il Patrimonio Netto ammonta a € 107.180.399, in aumento rispetto al 2020 per € 738.831 grazie ad una riserva che si origina dalle operazioni di consolidamento.

Si evidenzia che i debiti del Gruppo assestati ad € 15.872.621, registrano un incremento di circa 2 milioni dovuto all'aumentare dei debiti di ogni ente del Gruppo.

## Conto Economico

Voci di Bilancio	Conto Economico Consolidato 2021	Conto Economico Consolidato 2020	DIFFERENZA Conto Economico Consolidato 2021 e 2020
Componenti positivi della gestione	51.622.345	52.026.862	- 404.517
Componenti negativi della gestione	51.486.883	52.293.771	- 806.888
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>135.462</b>	<b>-266.909</b>	<b>402.371</b>
Proventi ed oneri finanziari	-72.653	-92.672	20.019
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	354	-3.245	3.599
Proventi ed oneri straordinari	282.341	1.144.037	- 861.696
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>345.504</b>	<b>781.211</b>	<b>- 435.707</b>
Imposte	906.969	719.329	187.640
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>- 561.465</b>	<b>61.882</b>	<b>- 623.347</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa positivo per € 135.462, in miglioramento rispetto al 2020, grazie a Gruppo CAP.

Positivo è anche il saldo della gestione straordinaria per € 282.341 grazie alle entrate e alle uscite straordinarie del Comune di Paderno Dugnano (connesse al riaccertamento dei residui e alle plusvalenze patrimoniali).

Al contrario, il risultato della gestione finanziaria è negativo per € -72.653, legato soprattutto agli interessi sui debiti di Gruppo CAP.

Il risultato di esercizio prima delle imposte è positivo per € 345.504

Il valore complessivo delle imposte a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 906.969 che determina un risultato finale di esercizio negativo pari a € - 561.465.

# 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:

1. 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);
2. 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, e al decreto Ministero Interno, MEF e PdCM del 1/09/2021;
3. Schema del Bilancio Consolidato, allegato 11 al D.Lgs. 118/2011 aggiornato con decreto Ministero Interno, MEF e PdCM del 1/09/2021;

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. 19 del 28/04/2022, 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. 120 del 7/7/2022 sono stati individuati le seguenti società ed enti strumentali che costituiscono il Gruppo comune di Paderno Dugnano :

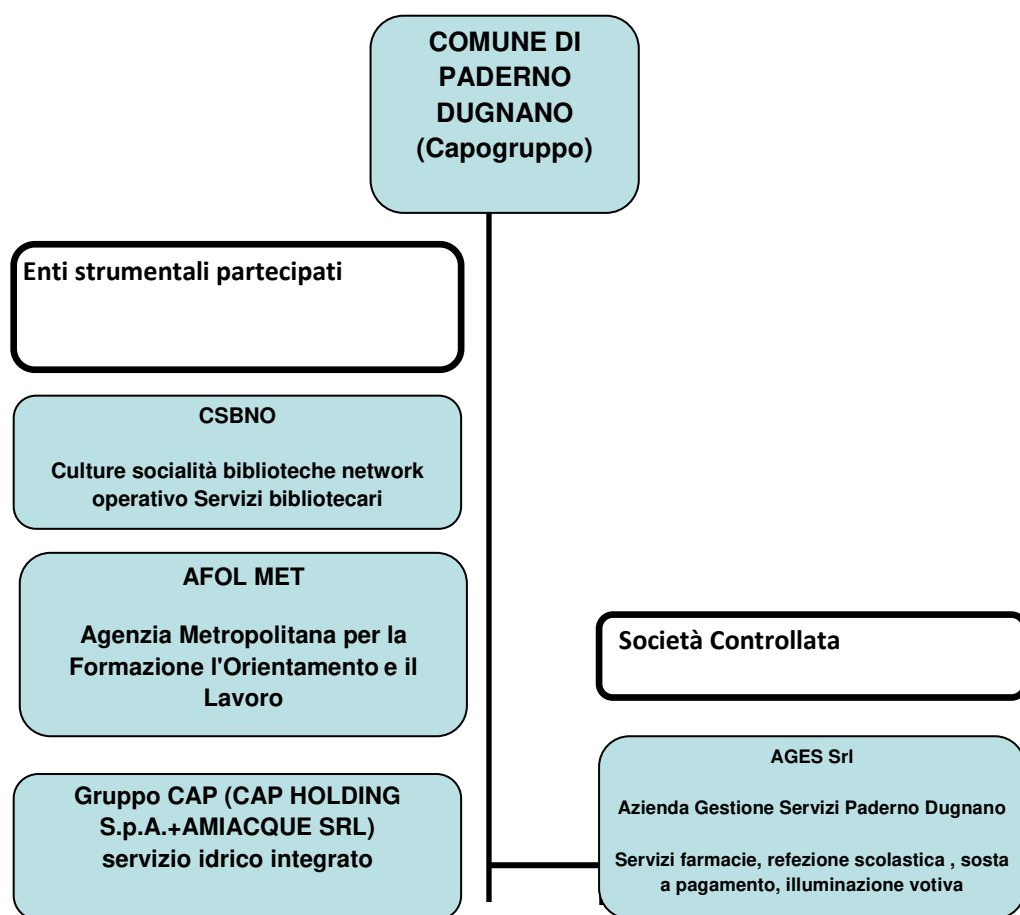
Tipologia	Denominazione	Codice fiscale	Sede	Capogruppo	partecipazione
Società controllata	A.GE.S. S.r.l.	02286490962	Via Oslavia 21 Paderno Dugnano	no	100,00%
Società partecipata	Cap holding S.p.A	13187590156	Via del Mulino 2 Assago	Si. Società controllata: Amiacque srl	2,34%
Ente strumentale partecipato	Consorzio Energia Veneto (CEV)	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 CEV, CIMEP e il Parco Grugnotorto Villoresi e Brianza Centrale per le seguenti motivazioni:

- Consorzio Energia Veneto. Si tratta di un ente che presenta una partecipazione minore del 1% e non risulta titolare di alcun affidamento diretto.

- 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 2021 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.<sup>1</sup>

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



<sup>1</sup> 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.<sup>2</sup>
- 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>3</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> 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.

<sup>3</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 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:

<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 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 elusione e rappresenta, per il Gruppo, un costo di esercizio. Ad esempio, non è stata oggetto di elusione 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 € 114.994.650 ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

Immobilizzazioni	2021	2020	Differenza tra 2021/2020
Immateriali	20.294.303	19.015.738	1.278.565
Materiali	93.347.543	92.474.832	872.711
Finanziarie	1.352.804	1.247.324	105.480
<b>Totale</b>	<b>114.994.650</b>	<b>112.737.894</b>	<b>2.256.756</b>

Rispetto al 2020, il valore delle immobilizzazioni cresce per un importo di € 2.256.756 (pari al 2%) di seguito dettagliato:

- € 1.278.565 è l'aumento di immobilizzazioni immateriali, dovuta alla contabilizzazione di lavori su beni di terzi da parte del Gruppo CAP;
- € 872.711 è l'aumento di immobilizzazioni materiali dovuta principalmente a investimenti in immobilizzazioni materiali da parte della capogruppo;
- € 105.480 è l'aumento di immobilizzazioni finanziarie dovuto principalmente all'acquisizione di nuove partecipazioni da parte del Gruppo CAP;

**Immobilizzazioni Immateriali** sono pari a € 20.294.303. Esse sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	2021	2020
Costi di impianto e di ampliamento	0	1.374
Costi di ricerca e pubblicità	0	0
Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	80.824	105.618
Concessioni, licenze, marchi	17.303.022	16.128.809
Avviamento	12	14
Immobilizzazioni in corso	2.728.935	2.607.360
Altre immobilizzazioni immateriali	181.510	172.563
<b>TOTALE</b>	<b>20.294.303</b>	<b>19.015.738</b>

Il valore relativo a diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno si riferisce prevalentemente al Comune di Paderno Dugnano per € 80.772.

L'importo delle Concessioni, licenze, marchi, pari a € 17.303.022 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.

Il valore relativo alle immobilizzazioni in corso di € 2.728.935, aumenta di circa 120 mila euro rispetto al 2020 a causa di lavori sulle reti comunali da parte di Cap, non ancora terminati.

Va precisato che tra le immobilizzazioni immateriali non sono compresi i lavori e gli interventi di manutenzione straordinaria effettuati dalla società Ages Srl su un'area e una struttura destinate a sosta a pagamento e sul centro cottura, relativi a servizi di cui è affidataria in house. Gli stessi 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 € 93.347.543, 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 € 39.882.599.

Sono così articolati:

<b>Beni demaniali</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Terreni	90.313	90.313
Fabbricati	3.460.346	3.511.492
Infrastrutture	30.818.935	30.928.437
Atri beni demaniali	5.513.004	5.557.871
<b>TOTALE</b>	<b>39.882.598</b>	<b>40.088.113</b>

La riduzione dal 2020 al 2021 è dovuta agli ammortamenti.

Le *altre immobilizzazioni materiali* sono pari ad € 52.550.885.

A fronte dello stock iscritto nel bilancio del Comune di Paderno Dugnano, le altre immobilizzazioni materiali del Gruppo aumentano di € 1.755.195 per effetto del consolidamento.

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

<b>Altre Immobilizzazioni materiali</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Terreni	6.915.189	6.906.803
Fabbricati	44.060.011	43.443.900
Impianti e macchinari	378.857	259.646
Attrezzature industriali e commerciali	290.810	313.370
Mezzi di trasporto	105.710	34.141
Macchine per ufficio ed hardware	174.979	221.002
Mobili e arredi	444.556	379.491
Infrastrutture	0	348
Altri beni materiali	180.777	174.502
<b>TOTALE</b>	<b>52.550.889</b>	<b>51.733.203</b>

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a € 1.352.804

<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Differenza tra 2021/2020</b>
Partecipazioni in imprese controllate e partecipate e altri soggetti	443.863	353.852	90.011
Crediti verso partecipate e altri soggetti	19.050	3.581	15.469
Altri titoli	889.891	889.891	0
<b>Totali</b>	<b>1.352.804</b>	<b>1.247.324</b>	<b>105.480</b>

Come già detto in precedenza, 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. L'aumento del valore rispetto al 2020 riguarda proprio le nuove partecipazioni societarie acquisite da Cap Holding Spa. in Neutalia Srl e in Zeroc Spa.

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 - € 2.084.325;
- partecipazioni del comune di Paderno Dugnano vs altri soggetti: CSBNO - € 38.616;
- partecipazioni del comune di Paderno Dugnano vs altri soggetti: Cap Holding S.p.A. -€ 18.091.763;

I crediti verso partecipate e altri soggetti derivano principalmente da crediti vs partecipate di Cap Holding S.p.A e 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 € 624.823

Riguardano principalmente (per € 437.720) prodotti destinati alla rivendita nelle farmacie gestite da Ages Srl.

La restante parte sono € 1.219 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 € 185.884 provenienti da Gruppo CAP.

### Crediti

Il totale dei Crediti iscritti nel Bilancio Consolidato del Comune di Paderno Dugnano ammonta a € 16.903.918.

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

Sono così ripartiti:

Crediti	2021	2020
Crediti di natura tributaria	6.586.598	5.519.592
Crediti per trasferimenti e contributi	1.281.336	893.162
Crediti verso clienti e utenti	7.186.517	6.977.222
Altri crediti	1.849.467	2.153.574
<b>TOTALE</b>	<b>16.903.918</b>	<b>15.543.550</b>

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 oltre 17,5 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 2021 e residui degli anni precedenti e non riscossi nel corso dell'esercizio.

I **crediti per trasferimenti e contributi** per complessivi € 1.281.336 si riferiscono a trasferimenti che finanziano l'attività di parte corrente del gruppo. Nel dettaglio:

- ✓ € 1.176.722 - crediti del Comune di Paderno Dugnano;
- ✓ € 2.223 - crediti di CSBNO;
- ✓ € 2.899 - crediti di Gruppo CAP
- ✓ € 99.492 - crediti di A.ge.S Srl

I **crediti verso i clienti e gli utenti** per complessivi € 7.186.517 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 2021	Crediti vs clienti/utenti 2020
Comune di Paderno Dugnano	1.504.022	1.333.721
Afol Metropolitana	131.856	45.330
CSBNO	59.875	54.375
Ages Srl	15.744	49.045
Gruppo CAP	5.475.020	5.494.752
<b>TOTALE</b>	<b>7.186.517</b>	<b>6.977.222</b>

Con riferimento alla voce **Altri crediti**, complessivamente di € 1.849.467 :

- i crediti verso l'erario per imposte anticipate sono pari a € 1.121.480 nel dettaglio:
  - ✓ Ages Srl : € 114.679
  - ✓ Csbno: € 13.791
  - ✓ Afol: € 9.867
  - ✓ Gruppo CAP: € 966.180
  - ✓ Comune di Paderno Dugnano: € 16.963
- i crediti per attività svolta in conto terzi, sono pari a € 9.596 e riguardano la capogruppo.
- gli altri crediti, per un totale di € 718.391, si riferiscono per la maggior parte al Comune di Paderno Dugnano ed a Gruppo Cap.

Si evidenzia che il Gruppo CAP ha crediti superiori a 5 anni per un valore di € 93.963, di cui il 75% derivano da un'operazione di acquisto di ramo di azienda.

Con riferimento agli altri enti consolidati non esistono crediti superiori a 5 anni che non siano coperti da un fondo svalutazione crediti.

## Disponibilità liquide

Le **disponibilità liquide** del Gruppo al 31/12/2021 sono pari a € 16.888.612, così ripartite:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Disponibilità Liquide 2021	Disponibilità Liquide 2020
Comune di Paderno Dugnano	15.043.813	13.847.500
Ages Srl	892.931	543.460
CSBNO	19.676	3.880
Afol Metropolitana	119.541	98.277
Gruppo CAP	812.651	993.995
<b>TOTALE</b>	<b>16.888.612</b>	<b>15.487.112</b>

## Ratei e Risconti Attivi

Non vi sono ratei attivi.

I risconti attivi sono pari a € 217.937 e si riferiscono per € 5.834 ad Ages Srl (spese di mensa dipendenti e software), per € 3.648 a premi delle polizze assicurative di CSBNO e per € 1.001 a garanzie fideiussorie, spese condominiali e affitti e ferie non maturate di Afol Met e per € 207.454 a gruppo Cap..

## STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA’ E PATRIMONIO NETTO

### Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto iscritto nel Bilancio Consolidato è pari a € 107.180.399.

Nella tabella seguente è illustrata la sua composizione, aggiornata in base allo schema introdotto dal decreto Ministero Interno, MEF e PdCM del 1/09/2021, a confronto con i valori dell’anno precedente e con quelli della capogruppo.

Voce di Bilancio	2021	2020	Comune di Paderno Dugnano
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>16.985.057</b>	16.985.057	16.985.057
<b>Riserve</b>	<b>89.224.351</b>	87.610.550	88.041.634
<i>Riserva da capitale (di consolidamento)</i>	1.182.718	458.415	0
<i>Riserva da permessi di costruire</i>	2.966.871	2.174.272	2.966.871
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	82.544.521	81.898.239	82.544.521
<i>Altre riserve indisponibili</i>	2.530.241	3.079.624	2.530.241
<i>Altre riserve disponibili</i>	0	0	0
Risultato economico di esercizio	- 561.465	61.882	- 1.284.422
Risultati economici di esercizi precedenti	1.532.456	1.784.079	1.532.456
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>107.180.399</b>	<b>106.441.568</b>	<b>105.274.725</b>
Capitale sociale e riserve di terzi	0	0	
Utile di esercizio di pertinenza di terzi	0	0	
<b>Patrimonio Netto comprensivo quota pertinenza di terzi</b>	<b>107.180.399</b>	<b>106.441.568</b>	<b>105.274.725</b>

Il patrimonio netto 2021 aumenta rispetto al 2020 .

In base al decreto Ministero Interno, MEF e PdCM del 1/09/2021 è stata aggiornata l’articolazione del patrimonio netto nelle voci previste dalla norma sia con riferimento al 2021 che al 2020.

Pertanto i risultati economici di esercizi precedenti sono stati scorporati dalle riserve.

Si evidenzia che, nonostante il risultato economico del gruppo sia negativo per € - 561.465, il patrimonio netto aumenta grazie a una riserva di capitale per € 1.182.718, 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	-1.284.422	476.126	-808.296	-808.296
Ages Srl	85.085	-445.794	-360.709 *100%	-360.709
CSBNO	1.927	-367.659	-365.732 *6,46%	-23.627
Afol Met	83.261	-134.942	-51.681 *1,39%	-718
Gruppo Cap	27.206.773	-203.138	27.003.635 *2,34%	631.885
			<b>totale</b>	<b>-561.465</b>

## 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 31/12/2021 ammonta ad un valore pari a € 3.183.099, 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>356.677</b>
<b>3. Altri.</b>	<b>1.288.783</b>	<b>78.437</b>	<b>3.437</b>	<b>9.967</b>	<b>1.445.798</b>
<i>Indennità fine mandato sindaco</i>	11.277	0	0	0	0
<i>Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali</i>	437.768	0	3.437	12	0
<i>Fondo per morosità incolpevole</i>	0	0	0	0	0
<i>Fondo rischi su controversie legali</i>	839.738	0	0	6.008	283.907
<i>Fondo rischi su crediti</i>	0	0	0	0	0
<i>Fondo rischi</i>	0	78.437	0	0	9.195
<i>Fondo oneri vari</i>	0	0	0	3.947	1.152.696

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

- ✓ Comune di Paderno Dugnano € 839.738 per contenzioso;
- ✓ Ages Srl: € 78.437 per rischi;
- ✓ Afol Met: € 6.008 per controversie legali ;
- ✓ Gruppo Cap: € 283.907 per controversie legali e € 9.195 per rischi (contributi INPS personale) .

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

- Indennità fine mandato sindaco € 11.277
- Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali Comune € 437.768
- Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali Csbno € 3.437
- Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali Afol Met € 12
- Fondo spese di bonifica e ambientali Cap € 1.152.696
- Fondo spese sedi Afol € 3.947

## Trattamento di Fine Rapporto

1. Il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a € 712.349. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2021 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 € 3.351.257 .

Gruppo Comune di Paderno Dugnano			TOTALE
	entro 5 anni	oltre 5 anni	
Comune di Paderno Dugnano – debiti verso altri finanziatori (C.D.P.)	0	0	0
Ages Srl –debiti verso banche	0	0	0
CSBNO – debiti verso banche	84.021	0	84.021
Afol Met – debiti verso banche	52	0	52
Gruppo CAP – prestiti obbligazionari, debiti vs banche e altri finanziatori	2.475.661	791.523	3.267.184
<b>TOTALE</b>	<b>2.559.734</b>	<b>791.523</b>	<b>3.351.257</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 CSBNO sono pari a € 84.021 e rappresentano quasi il 2% rispetto al Gruppo; i debiti da finanziamento riconducibili direttamente a Gruppo CAP sono pari a € 3.267.184 e rappresentano il 98% rispetto al Gruppo. Afol Met ha indebitamento con un'incidenza trascurabile; il comune di Paderno Dugnano e Ages Srl non hanno indebitamento.

I **debiti verso fornitori** esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 7.388.262 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	4.430.672
Ages Srl	905.569
CSBNO	54.406
Afol Metropolitana	54.043
Gruppo CAP	1.943.572

Gli **Acconti** sono pari a € 340.653 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 € 298.672.

I **debiti per trasferimenti e contributi** pari ad € 786.913 e riguardano quasi esclusivamente il comune di Paderno Dugnano:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Debiti per trasferimenti e contributi
Verso amministrazioni pubbliche	196.037
Verso imprese partecipate	136
Verso altri soggetti	590.740
<b>TOTALE</b>	<b>786.913</b>

Infine, gli **altri debiti**, sono pari a € 4.005.536. 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	4.270	163.039	343.096	1.463.314
Ages Srl	63.065	3293	0	217.246
CSBNO	4.677	8.702	0	10.927
Afol Metropolitana	7.645	8.448	0	15.492
Gruppo CAP	62.819	70.185	0	1.559.328
<b>TOTALE € 4.005.536</b>	<b>142.466</b>	<b>253.667</b>	<b>343.096</b>	<b>3.266.307</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	22.385.534	19.515.928	2.617.342	252.264
Ages Srl	26.146	6.640	0	0	6.640
CSBNO	0	9.151	0	0	9.151
Afol Metropolitana	0	10.047	0	0	10.047
Gruppo CAP	4	243.951	0	239.871	4.080
<b>TOTALE</b>	<b>26.150</b>	<b>22.655.323</b>	<b>19.515.928</b>	<b>2.857.213</b>	<b>282.182</b>

I **ratei passivi** sono complessivamente € 26.150 pari a € 26.146 + € 4 per ratei da oneri differiti per ferie non godute del personale dipendente di Ages Srl e di CSBNO.

I **risconti passivi** ammontano ad € 22.655.323 e sono suddivisi come di seguito riportato:

- I contributi agli investimenti sono complessivamente pari ad € 22.373.140 e si dividono in:
  - ✓ contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per € 19.515.928, imputabili esclusivamente al Comune di Paderno Dugnano (contributi finalizzati alla manutenzione o realizzazione di opere pubbliche);
  - ✓ contributi agli investimenti da altri soggetti per € 2.617.342. al Comune di Paderno Dugnano (contributi finalizzati alla manutenzione o realizzazione di opere pubbliche) e per € 239.871 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 € 281.410 e si riferiscono:
  - ✓ per € 252.264 alla quota di fitti attivi di pertinenza dell'esercizio del Comune di Paderno Dugnano;
  - ✓ per € 6.640 prevalentemente dovuti a risconti su canoni pluriennali di Ages srl;
  - ✓ per € 10.046 dovuti a risconti su quote di iscrizione a corsi 2021/2021 di Afol Met;
  - ✓ per € 9.150 a CSBNO risconti di ricavi da contratti stagionali;
  - ✓ per € 4.080 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	49.495.263
<b>TOTALE</b>	<b>49.495.263</b>

## CONTO ECONOMICO

### Componenti positivi della gestione

I Componenti Positivi della Gestione – o “Valore della Produzione” – del Gruppo Comune di Paderno Dugnano nel 2021 ammontano a € 51.622.345. 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 2020, si ha un decremento di € 404.517 del valore della produzione, dovuto alla riduzione nel 2021 dei trasferimenti straordinari ricevuti dal Comune di Paderno Dugnano a fronte dell'emergenza sanitaria legata all'epidemia da Covid. Gli altri enti consolidati, invece, avendo ripreso la propria attività dopo il blocco indotto dall'epidemia, registrano maggiori ricavi, che compensano in parte la riduzione registrata nel bilancio comunale. Nella tabella seguente viene rappresentata l'articolazione dei componenti positivi della gestione con riferimento a ciascun soggetto:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2021	Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2020	Differenza Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2021/2020
Comune di Paderno Dugnano	35.503.329	37.467.873	-1.964.544
Ages Srl	6.526.587	5.929.540	597.047
CSBNO	372.678	326.216	46.462
Afol Metropolitana	334.421	305.362	29.059
Gruppo CAP	8.885.330	7.997.871	887.459
<b>TOTALE</b>	<b>51.622.345</b>	<b>52.026.862</b>	<b>-404.517</b>

Il dettaglio delle voci delle componenti positive di reddito sopra riportate è il seguente:

<b>Componenti positivi della gestione</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Proventi da tributi	19.640.283	19.432.138
Proventi da fondi perequativi	5.500.497	5.454.517
Proventi da trasferimenti e contributi	2.749.506	5.792.393
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.203.151	15.478.116
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	432	11.987
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.684.931	2.160.186
Altri ricavi e proventi diversi	3.843.545	3.697.525
<b>TOTALE</b>	<b>51.622.345</b>	<b>52.026.862</b>

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

Rispetto al valore di bilancio del Comune, i dati relativi ai **proventi tributari** sono stati rettificati per un ammontare complessivo di € 18.557, eliminando gli importi versati a titolo di IMU e TARI da Ages Srl (per € 18.405), di TARI da CSBNO proporzionati alla % di partecipazione (€ 8), e di IMU + TARI da Gruppo Cap proporzionati alla % di partecipazione (€ 144).

La voce **proventi da fondi perequativi** è relativa al fondo di solidarietà di competenza dell'anno 2021 iscritto nel bilancio del Comune di Paderno Dugnano.

I **proventi da trasferimenti e contributi**, pari a complessivi € 2.749.506, sono di competenza del Comune di Paderno Dugnano per € 2.625.042 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 presentava un valore consistente a causa di maggiori trasferimenti legati all'emergenza sanitaria e pertanto si è ridotta nel 2021 coerentemente con il ridursi di tali trasferimenti straordinari.

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

- CSBNO per € 83.483 relativi ai contributi in conto esercizio;
- Afol Metropolitana per € 40.981 relativi a contributi per attività in convenzione e da soci.

I **ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici** nel 2021 sono stati di € 17.203.151, in netto miglioramento rispetto all'anno precedente a causa della ripresa dei volumi di attività degli enti.

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	3.142.701	0	0	0	0	3.142.701
Ricavi della vendita di beni	0	4.794.700	0	0	0	4.794.700
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.469.358	1.688.268	258.062	222.990	5.627.072	9.265.750
<b>TOTALE</b>	<b>4.612.059</b>	<b>6.482.968</b>	<b>258.062</b>	<b>222.990</b>	<b>5.627.072</b>	<b>17.203.151</b>

Gli **altri ricavi e proventi diversi**, complessivamente di € 3.843.546, 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 esternalizzazioni<sup>4</sup>:

<b>società / enti</b>	<b>Ricavi con economie terze</b>	<b>Ricavi infragruppo</b>	<b>TOT. Ricavi propri</b>	<b>Incidenza ricavi infragruppo</b>
Ages Srl	6.542.245	467.199	7.009.444	6,67%
CSBNO	5.769.047	395.284	6.164.331	6,41%
Afol Met	24.062.546	131.496	24.194.042	0,54%
Gruppo cap	379.714.945	230.000	379.944.945	0,0605%
<b>TOTALE</b>	<b>416.088.783</b>	<b>1.223.979</b>	<b>417.312.762</b>	<b>0,29%</b>

## Componenti negativi della gestione

I Componenti Negativi della Gestione del Gruppo Comune di Paderno Dugnano nel 2021 sono di € 51.486.883, Tale importo rappresenta l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo – inteso come unica entità – con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento

I costi della gestione operativa segnano una diminuzione rispetto all'anno precedente di circa 800.000 euro. Tale diminuzione è dovuta al saldo prodotto da:

- una forte contrazione dei costi del Comune, che ha potuto alleggerire alcune misure non più necessarie al contrasto della pandemia;
- un aumento dei costi della gestione operativa registrato dagli altri enti consolidati, dovuto alla ripresa dei volumi di attività, come si osserva nella tabella seguente

<b>Gruppo Comune di Paderno Dugnano</b>	<b>Componenti Negativi della Gestione</b>	<b>Componenti Negativi della Gestione</b>	<b>Differenza Componenti Negativi della Gestione</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2020/2021</b>
Comune di Paderno Dugnano	36.038.748	38.232.468	-2.193.720
Ages Srl	6.873.640	6.110.320	763.320
CSBNO	390.579	370.864	19.715
Afol Met	335.790	321.778	14.012
Gruppo CAP	7.848.126	7.258.826	589.300
<b>TOTALE</b>	<b>51.486.883</b>	<b>52.293.771</b>	<b>-806.888</b>

<sup>4</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;

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	266.295	5.088.857	13.292	4.621	294.509	5.667.574
Prestazioni di servizi	18.822.492	664.856	149.828	82.091	4.519.624	24.238.891
Utilizzo beni di terzi	51.550	11.941	905	5.920	190.579	260.895
Trasferimenti e contributi	4.168.948	0	0	0	0	4.168.948
Personale	8.646.074	884.472	185.047	235.333	1.138.963	11.089.889
Ammortamenti e svalutazioni	3.358.955	119.866	28.767	6.322	1.286.632	4.800.542
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	47.601	0	59	27.702	75.362
Accantonamenti per rischi	42.750	24.152	3.437	0	67.255	137.594
Altri accantonamenti	170.154	0	0	0	12.374	182.528
Oneri diversi di gestione	511.530	31.894	9.302	1.444	310.490	864.660
<b>TOTALE</b>	<b>36.038.748</b>	<b>6.873.639</b>	<b>390.578</b>	<b>335.790</b>	<b>7.848.128</b>	<b>51.486.883</b>

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 31/12/2021 sono 235. La loro distribuzione per livello professionale è dettagliata nella seguente tabella<sup>5</sup>:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	dirigenti	Quadri/PO	impiegati	operai / personale operativo	TOTALE	Spese per personale dipendente
Comune di Paderno Dugnano	4	12	194	1	211	8.581.131
Ages Srl	1	4	10,5	0	15,5	884.472
CSBNO	0	0	7	0	7	278.096
Afol Met	0	0	1,5	0	1,5	17.975
Gruppo CAP <sup>6</sup>	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TOTALE</b>	<b>....5</b>	<b>16</b>	<b>213</b>	<b>1</b>	<b>235</b>	<b>9.761.674</b>

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):

<sup>5</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"

<sup>6</sup> Valore stimato in rapporto alla percentuale di partecipazione

<b>Gruppo Comune di Paderno Dugnano</b>	<b>salari e stipendi</b>	<b>oneri sociali</b>	<b>t.f.r.</b>	<b>altri costi</b>	<b>TOT</b>
comune Paderno Dugnano	6.491.146	1.946.403	0	143.582	<b>8.446.074</b>
AGES srl	584.196	188.604	62.943	48.729	<b>884.472</b>
CSBNO	137.172	36.952	10.923	0	<b>185.047</b>
Afol Met	147.435	39.644	12.457	35.801	<b>235.333</b>
Gruppo CAP	811.148	243.891	54.492	29.432	<b>1.138.963</b>
<b>Tot</b>	<b>8.171.098</b>	<b>2.455.494</b>	<b>140.814</b>	<b>257.544</b>	<b>11.089.889</b>

A questi si aggiungono i costi per il lavoro occasionale da parte di Ages srl e Afol per 233.683.

I costi complessivi per **ammortamenti e svalutazioni** sono di € 4.800.542, così ripartiti per natura:

- Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali: € 1.163.935
- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali: € 3.336.163
- Svalutazione dei crediti: € 300.444

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 € 300.444 si riferisce per € 142.086 al Comune di Paderno Dugnano. La restante parte della svalutazione dei crediti deriva dall'accantonamento svalutazione crediti di Afol Met per € 545 e di Gruppo CAP per € 157.813.

La variazione delle **rimanenze** determinano costi per € 75.362 principalmente a causa della "diminuzione" del magazzino di Ages srl.

L'importo complessivo degli **accantonamenti per rischi** è pari a € 137.594, così composti: € 24.152 si tratta di accantonamenti effettuati da Ages Srl, € 42.750 iscritti dalla capogrupp, € 67.255 iscritti da Gruppo CAP ed € 3.437 iscritti da Csbno.

## Proventi ed Oneri Finanziari

Il Risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € - 72.653 . 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	4.982	47	4.934
Ages Srl	2.869	0	2.869
CSBNO	0	1.781	- 1.780
Afol Met	151	156	-5
Gruppo CAP	38.772	117.443	-78.671
<b>Totale</b>	<b>46.774</b>	<b>119.427</b>	<b>- 72.653</b>

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri finanziari derivanti dalla gestione del Comune di Paderno Dugnano si evidenziano interessi attivi per € 4.982 a fronte di € 47 per interessi passivi sullo stock del debito contratto con Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di investimenti;

Ages Srl registra € 2.869 di proventi finanziari da titoli di stato.

CSBNO e Afol Met segnano una gestione finanziaria negativa rispettivamente per € - 1.780 ed € - 5 per interessi passivi verso banche.

Gruppo CAP registra una gestione complessiva negativa per € - 78.671.

## Proventi ed Oneri Straordinari

Il Risultato della gestione straordinaria a livello di Gruppo è positivo per 282.341, dato dalla differenza algebrica di proventi straordinari per 1.115.656 e di oneri straordinari per € 833.315.

Tali proventi ed oneri sono per la maggior parte legati al Comune:

### PROVENTI Comune

€ 640.519 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo;

€ 51.041 per trasferimenti in conto capitale;

€ 349.011 per le plusvalenze patrimoniali correlate ad alienazioni di terreni e fabbricati.

### ONERI Comune

€ 807.8847 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;

Il saldo è positivo per € 232.688 .

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

- Ages Srl produce un risultato di gestione straordinaria positivo di € 14.746;
- CSBNO produce un risultato di gestione straordinaria negativo di € -2.361
- Afol Met produce un risultato di gestione straordinaria positivo di € 3.847;
- Gruppo CAP ha sopravvenienze attive e insussistenze del passivo pari a € 42.148 e Plusvalenze patrimoniali pari a € 12.900 a fronte di sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, minusvalenze patrimoniali pari a € 21.628. Il saldo tra i proventi e gli oneri straordinari fa registrare un saldo positivo pari a € 33.421

## Imposte sul Reddito dell'esercizio

Le imposte complessivamente iscritte dai soggetti che compongono il Gruppo Comune di Paderno Dugnano sono pari a € 906.969 . La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Imposte
Comune di Paderno Dugnano	510.499
Ages Srl	31.271
CSBNO	1.587
Afol Met	3.191
Gruppo CAP	360.421
<b>TOTALE</b>	<b>906.969</b>

## Altre informazioni

### Informazione sugli strumenti finanziari derivati

Alla chiusura dell'esercizio 2021 risultano in essere due 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 bnp paribas	interest rate swap bnl
data contratto	22/01/2008	16/05/2011
finalità	copertura finanziamenti	copertura su tasso
n. contratto	10706142	5963433
valore nozionale (2,34%)	453.718	140.400
capitale in vita (2,34%)	161.897	48.600
scadenza	31/12/2026	16/05/2026
mark to market (2,34%)	- 3.655	- 348
attività/passività coperta	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	141.335	34.500	175.835
Ages Srl	12.000	6.500	18.500
CSBNO	176	1.032	1.208
Afol Met	6	624	630
Cap Holding	5.423	5.645	11.069
		<b>TOTALE</b>	<b>207.242</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.