



**Città di
Paderno Dugnano**

**GRUPPO
COMUNE DI PADERNO DUGNANO**

VIA GRANDI, 15

C.F.02866100155

P.I.00739020964

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
CONSOLIDATA 2022**

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..... | 26 |
| 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 | 34 |
| INFORMAZIONE SUGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI | 34 |
| COMPENSI PER AMMINISTRATORI E COLLEGIO SINDACALE | 34 |
| INFORMAZIONI IN MERITO A PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO NEGLI ULTIMI TRE ANNI | 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 2022 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 riscontra un risultato di esercizio positivo derivante dal fatto che tutti gli enti hanno chiuso il bilancio 2022 in utile. In particolare si osserva:

- crescita del patrimonio del gruppo a garanzia delle gestioni degli esercizi successivi;
- adeguata copertura delle immobilizzazioni con mezzi propri e contributi;
- disponibilità liquide di cassa in aumento rispetto al 2021 legate alla cassa della Capogruppo e del Gruppo CAP.

BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PADERNO DUGNANO 2022

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | |
|------|--|---|--------------------|------------------|
| | | 2021 | 2022 | 2022-2021 |
| | | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | |
| 1 | | | - | - |
| | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | |
| | | | - | - |
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| | | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | - | - | - |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - | - |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 80.824 | 71.947 | 8.877 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 17.303.022 | 17.259.658 | 43.364 |
| 5 | avviamento | 12 | 11 | 1 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.728.935 | 3.310.651 | 581.716 |
| 9 | altre | 181.510 | 206.836 | 25.326 |
| | | - | - | - |
| | | 20.294.303 | 20.849.103 | 554.800 |
| | | Totale Immobilizzazioni immateriali | | |
| | | - | - | - |
| | | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | |
| | | 39.882.598 | 39.983.470 | 100.872 |
| | | Beni demaniali | | |
| 1.1 | Terreni | 90.313 | 90.313 | - |
| 1.2 | Fabbricati | 3.460.346 | 3.398.710 | 61.636 |
| 1.3 | Infrastrutture | 30.818.935 | 30.928.362 | 109.427 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 5.513.004 | 5.566.085 | 53.081 |
| | | 52.550.889 | 53.680.131 | 1.129.242 |
| | | Altre immobilizzazioni materiali (3) | | |
| 2.1 | Terreni | 6.915.189 | 6.981.278 | 66.089 |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | - |
| 2.2 | Fabbricati | 44.060.011 | 44.826.176 | 766.165 |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | - |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 378.857 | 525.877 | 147.020 |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | - |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 290.810 | 382.123 | 91.313 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 105.710 | 115.621 | 9.911 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 174.979 | 177.256 | 2.277 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 444.556 | 469.127 | 24.571 |
| 2.8 | Infrastrutture | - | - | - |
| 2.99 | Altri beni materiali | 180.777 | 202.673 | 21.896 |
| | | 914.056 | 2.832.748 | 1.918.692 |
| | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | |
| | | 93.347.543 | 96.496.349 | 3.148.806 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | | |
| | | - | - | - |
| | | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | |
| | | 443.863 | 433.594 | 10.269 |
| | | Partecipazioni in | | |
| a | imprese controllate | 14.527 | 12.371 | 2.156 |
| b | imprese partecipate | 92.243 | 83.591 | 8.652 |
| c | altri soggetti | 337.093 | 337.632 | 539 |
| | | 19.050 | 19.191 | 141 |
| | | Crediti verso | | |
| a | altre amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| b | imprese controllate | - | - | - |
| c | imprese partecipate | 14.991 | 15.126 | 135 |
| d | altri soggetti | 4.059 | 4.065 | 6 |
| | | 889.891 | 889.891 | - |
| | | Altri titoli | | |
| | | 1.352.804 | 1.342.676 | 10.128 |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | | |
| | | 114.994.650 | 118.688.128 | 3.693.478 |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | |
| | | - | - | - |
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| | | - | - | - |
| | | <u>Rimanenze</u> | | |
| | | 624.823 | 618.422 | 6.401 |
| | | 624.823 | 618.422 | 6.401 |
| | | Totale | | |
| | | - | - | - |
| | | <u>Crediti (2)</u> | | |
| | | 6.586.598 | 5.902.437 | 684.161 |
| | | Crediti di natura tributaria | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | - | - | - |
| b | Altri crediti da tributi | 6.422.379 | 5.902.437 | 519.942 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 164.219 | - | 164.219 |
| | | 1.281.336 | 916.319 | 365.017 |
| | | Crediti per trasferimenti e contributi | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 1.276.184 | 832.070 | 444.114 |
| b | imprese controllate | - | - | - |
| c | imprese partecipate | 5.122 | 10.852 | 5.730 |
| d | verso altri soggetti | 30 | 73.397 | 73.367 |
| | | 7.186.517 | 7.782.703 | 596.186 |
| | | Verso clienti ed utenti | | |
| | | 1.849.467 | 1.980.890 | 131.423 |
| | | Altri Crediti | | |
| a | verso l'erario e imposte anticipate | 1.121.480 | 1.487.288 | 365.808 |
| b | per attività svolta per c/terzi | 9.596 | 75.345 | 65.749 |
| c | altri | 718.391 | 418.257 | 300.134 |
| | | 16.903.918 | 16.582.349 | 321.569 |
| | | - | - | - |
| | | Totale crediti | | |
| | | - | - | - |
| | | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| | | - | - | - |
| | | Partecipazioni | | |
| | | - | - | - |
| | | Altri titoli | | |
| | | - | - | - |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | |
| | | - | - | - |
| | | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| | | 14.940.525 | 16.468.261 | 1.527.736 |
| | | Conto di tesoreria | | |
| a | Istituto tesoriere | 14.940.525 | 16.468.261 | 1.527.736 |
| b | presso Banca d'Italia | - | - | - |
| | | 1.913.458 | 2.638.490 | 725.032 |
| | | Altri depositi bancari e postali | | |
| | | 34.629 | 36.903 | 2.274 |
| | | Denaro e valori in cassa | | |
| | | - | - | - |
| | | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | |
| | | - | - | - |
| | | 16.888.612 | 19.143.654 | 2.255.042 |
| | | Totale disponibilità liquide | | |
| | | 34.417.353 | 36.344.425 | 1.927.072 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | |
| | | - | - | - |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | |
| | | - | - | - |
| | | Ratei attivi | | |
| | | 217.937 | 175.128 | 42.809 |
| | | Risconti attivi | | |
| | | 217.937 | 175.128 | 42.809 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | |
| | | - | - | - |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO | | |
| | | 149.629.940 | 155.207.681 | 5.577.741 |

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | 2021 | 2022 | 2022-2021 |
|-----|---|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | A) PATRIMONIO NETTO di gruppo | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 16.985.057 | 16.985.057 | - |
| II | | Riserve | 89.224.351 | 90.080.858 | 856.507 |
| | b | da capitale | 1.182.718 | 1.379.343 | 196.625 |
| | c | da permessi di costruire | 2.966.871 | 3.110.145 | 143.274 |
| | d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 82.544.521 | 84.200.485 | 1.655.964 |
| | e | altre riserve indisponibili | 2.530.241 | 1.390.885 | - 1.139.356 |
| | f | altre riserve disponibili | | | - |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | - 561.465 | 846.752 | 1.408.217 |
| IV | | Risultati economici di esercizi precedenti | 1.532.456 | 248.034 | - 1.284.422 |
| V | | Riserve negative per beni indisponibili | | | - |
| | | Patrimonio netto comprensivo del risultato di esercizio | 107.180.399 | 108.160.701 | 980.302 |
| | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | | - |
| | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | | - |
| | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | - |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 107.180.399 | 108.160.701 | 980.302 |
| | | | - | - | - |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| | 1 | per trattamento di quiescenza | | | - |
| | 2 | per imposte | 356.677 | 448.635 | 91.958 |
| | 3 | altri | 2.826.421 | 2.239.542 | - 586.879 |
| | 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | | - |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 3.183.098 | 2.688.177 | - 494.921 |
| | | | - | - | - |
| | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | |
| | | | 712.349 | 691.198 | - 21.151 |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | 712.349 | 691.198 | - 21.151 |
| | | | - | - | - |
| | | D) DEBITI (1) | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | 3.351.257 | 4.945.765 | 1.594.508 |
| | a | prestiti obbligazionari | 399.840 | 266.769 | - 133.071 |
| | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | | | - |
| | c | verso banche e tesoriere | 2.951.417 | 4.678.996 | 1.727.579 |
| | d | verso altri finanziatori | | | - |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 7.388.262 | 9.582.950 | 2.194.688 |
| | 3 | Acconti | 340.653 | 325.516 | - 15.137 |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 786.913 | 367.129 | - 419.784 |
| | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | - |
| | b | verso amministrazioni pubbliche | 196.037 | 97.422 | - 98.615 |
| | c | imprese controllate | | | - |
| | d | imprese partecipate | 136 | 1.625 | 1.489 |
| | e | altri soggetti | 590.740 | 268.082 | - 322.658 |
| | 5 | altri debiti | 4.005.536 | 3.650.946 | - 354.590 |
| | a | tributari | 142.466 | 101.824 | - 40.642 |
| | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 253.667 | 261.616 | 7.949 |
| | c | per attività svolta per c/terzi (2) | 343.096 | 322.758 | - 20.338 |
| | d | altri | 3.266.307 | 2.964.748 | - 301.559 |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 15.872.621 | 18.872.306 | 2.999.685 |
| | | | - | - | - |
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| | | Ratei passivi | 26.150 | 27.506 | 1.356 |
| | | Risconti passivi | 22.655.323 | 24.767.793 | 2.112.470 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 22.373.141 | 24.521.989 | 2.148.848 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 19.515.928 | 21.303.469 | 1.787.541 |
| | b | da altri soggetti | 2.857.213 | 3.218.520 | 361.307 |
| | 2 | Concessioni pluriennali | | | - |
| | 3 | Altri risconti passivi | 282.182 | 245.804 | - 36.378 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 22.681.473 | 24.795.299 | 2.113.826 |
| | | TOTALE DEL PASSIVO | 149.629.940 | 155.207.681 | 5.577.741 |
| | | | - | - | - |
| | | CONTI D'ORDINE | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 49.495.263 | 44.551.393 | - 4.943.870 |
| | | 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 | 49.495.263 | 44.551.393 | - 4.943.870 |

| | | 2021 | 2022 | 2022-2021 |
|--|--|-------------------|--------------------|--------------------|
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | | | |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 19.640.283 | 19.469.078 | - 171.205 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 5.500.497 | 5.583.210 | 82.713 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 2.749.506 | 3.168.110 | 418.604 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 2.749.506 | 2.673.054 | - 76.452 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | - | 495.056 | 495.056 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | - | - | - |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 17.203.151 | 18.607.016 | 1.403.865 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 3.142.701 | 3.393.304 | 250.603 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 4.794.700 | 4.859.546 | 64.846 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 9.265.750 | 10.354.166 | 1.088.416 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - | - |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 432 | 1.289 | 857 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 2.684.931 | 2.763.049 | 78.118 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 3.843.545 | 3.843.275 | - 270 |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 51.622.345 | 53.435.027 | 1.812.682 |
| | | - | - | - |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 5.667.574 | 5.847.794 | 180.220 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 24.238.891 | 28.578.754 | 4.339.863 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 260.895 | 327.633 | 66.738 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 4.168.948 | 1.957.454 | - 2.211.494 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 3.667.907 | 1.457.454 | - 2.210.453 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 451.041 | 500.000 | 48.959 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 50.000 | - | - 50.000 |
| 13 | Personale | 11.089.889 | 11.104.132 | 14.243 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 4.800.542 | 7.703.515 | 2.902.973 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 1.163.935 | 1.207.019 | 43.084 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 3.336.163 | 3.435.184 | 99.021 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | - | 549.461 | 549.461 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 300.444 | 2.511.851 | 2.211.407 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 75.362 | 7.698 | - 67.664 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 137.594 | 46.400 | - 91.194 |
| 17 | Altri accantonamenti | 182.528 | 538.469 | 355.941 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 864.660 | 911.926 | 47.266 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 51.486.883 | 57.023.775 | 5.536.892 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 135.462 | - 3.588.748 | - 3.724.210 |
| | | - | - | - |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| Proventi finanziari | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | - | - | - |
| a | <i>da società controllate</i> | - | - | - |
| b | <i>da società partecipate</i> | - | - | - |
| c | <i>da altri soggetti</i> | - | - | - |
| 20 | Altri proventi finanziari | 46.774 | 78.967 | 32.193 |
| | Totale proventi finanziari | 46.774 | 78.967 | 32.193 |
| Oneri finanziari | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 119.427 | 116.709 | - 2.718 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 93.073 | 94.215 | 1.142 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 26.354 | 22.494 | - 3.860 |
| | Totale oneri finanziari | 119.427 | 116.709 | - 2.718 |
| | totale (C) | - 72.653 | - 37.742 | - 34.911 |
| | | - | - | - |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 2.995 | - | - 2.995 |
| 23 | Svalutazioni | 2.641 | 23.653 | 21.012 |
| | totale (D) | 354 | 23.653 | 24.007 |
| | | - | - | - |
| 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> | 51.041 | - | - 51.041 |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 698.326 | 4.921.146 | 4.222.820 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 361.911 | 1.103.499 | 741.588 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 4.378 | 464 | - 3.914 |
| | totale proventi | 1.115.656 | 6.025.109 | 4.909.453 |
| 25 | Oneri straordinari | - | - | - |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | - | - | - |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 831.823 | 963.116 | 131.293 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 961 | 8 | - 953 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 531 | 38.837 | 38.306 |
| | totale oneri | 833.315 | 1.001.961 | 168.646 |
| | Totale (E) (E20-E21) | 282.341 | 5.023.148 | 4.740.807 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 345.504 | 1.373.005 | 1.027.501 |
| | Imposte (*) | 906.969 | 526.253 | - 380.716 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | - 561.465 | 846.752 | 1.408.217 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | - | - |

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 2021.

Attivo

| Voci di Bilancio dell' Attivo | Stato Patrimoniale Consolidato Attivo 2021 | Stato Patrimoniale Consolidato Attivo 2022 | Differenza tra Attivo 2022 e Attivo 2021 |
|---|--|--|--|
| 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 | 20.294.303 | 20.849.103 | 554.800 |
| Immobilizzazioni materiali | 93.347.543 | 96.496.349 | 3.148.806 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.352.804 | 1.342.676 | -10.128 |
| Totale immobilizzazioni | 114.994.650 | 118.688.128 | 3.693.478 |
| Rimanenze | 624.823 | 618.422 | -6.401 |
| Crediti | 16.903.918 | 16.582.349 | -321.569 |
| Attività finanziarie | - | - | - |
| Disponibilità liquide | 16.888.612 | 19.143.654 | 2.255.042 |
| Totale Attivo Circolante | 34.417.353 | 36.344.425 | 1.927.072 |
| Ratei e Risconti Attivi | 217.937 | 175.128 | -42.809 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 149.629.940 | 155.207.681 | 5.577.741 |

L'Attivo Patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31/12/2022 è pari a € 155.207.681, di cui € 118.688.128 per immobilizzazioni, € 36.344.425 di capitale circolante e € 175.128 di ratei / risconti attivi. In particolare, sul fronte delle immobilizzazioni, le immobilizzazioni immateriali sono 20.849.103, quelle materiali ammontano ad € 96.496.349, di cui € 39.883.470 in beni demaniali indisponibili. Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 1.342.676

Rispetto al 2021, il valore delle immobilizzazioni cresce per un importo di € 3.693.478 (pari al 3,21%) grazie soprattutto 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 € 1.927.072 a causa dell'aumento delle disponibilità liquide della Capogruppo e 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.

Passivo e Patrimonio Netto

| Voci di Bilancio del Passivo e Patrimonio Netto | Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2021 | Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2022 | Differenza Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2022 e 2021 |
|--|---|---|---|
| Fondo di dotazione | 16.985.057 | 16.985.057 | 0 |
| Riserve | 89.224.351 | 90.080.858 | 856.507 |
| Risultato economico di esercizio | - 561.465 | 846.752 | 1.408.217 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 1.532.456 | 248.034 | -1.284.422 |
| Riserve negative per beni indisponibili | 0 | 0 | 0 |
| Patrimonio Netto | 107.180.399 | 108.160.701 | 980.302 |
| Fondi per rischi ed oneri | 3.183.098 | 2.688.177 | -494.921 |
| Trattamento di fine rapporto | 712.349 | 691.198 | -21.151 |
| Debiti di finanziamento | 3.351.257 | 4.945.765 | 1.594.508 |
| Debiti verso fornitori | 7.388.262 | 9.582.950 | 2.194.688 |
| Acconti | 340.653 | 325.516 | -15.137 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 786.913 | 367.129 | -419.784 |
| Altri debiti | 4.005.536 | 3.650.946 | |
| Totale Debiti | 15.872.621 | 18.872.306 | 2.999.685 |
| Ratei e Risconti Passivi | 22.681.473 | 24.795.299 | 2.113.826 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 149.629.940 | 155.207.681 | 5.577.741 |

Dal lato del Passivo, il Patrimonio Netto ammonta a € 108.160.701, in aumento rispetto al 2021 per € 980.302 in rapporto al fatto che tutti gli enti hanno chiuso il bilancio 2022 in utile.

Si evidenzia che i debiti del Gruppo assestati ad € 18.872.306, registrano un incremento di circa 3 milioni dovuto all'aumentare dei debiti della Capogruppo e del Gruppo CAP.

Conto Economico

| Voci di Bilancio | Conto Economico Consolidato 2021 | Conto Economico Consolidato 2022 | DIFFERENZA Conto Economico Consolidato 2022 e 2021 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|--|
| Componenti positivi della gestione | 51.622.345 | 53.435.027 | 1.812.682 |
| Componenti negativi della gestione | 51.486.883 | 57.023.775 | 5.536.892 |
| Risultato della gestione operativa | 135.462 | -3.588.748 | -3.724.210 |
| Proventi ed oneri finanziari | -72.653 | -37.742 | 34.911 |
| Rettifiche di valore delle attività finanziarie | 354 | -23.653 | -24.007 |
| Proventi ed oneri straordinari | 282.341 | 5.023.148 | 4.740.807 |
| Risultato prima delle imposte | 345.504 | 1.373.005 | 1.027.501 |
| Imposte | 906.969 | 526.253 | -380.716 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO | - 561.465 | 846.752 | 1.408.217 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0 | 0 | 0 |

Il risultato di esercizio prima delle imposte è positivo per € 1.373.005.

Il valore complessivo delle imposte a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 526.253 che determina un risultato finale di esercizio positivo pari a € 846.752.

Per meglio dettagliare l'evoluzione della composizione del risultato di esercizio, si precisa quanto segue:

- il Risultato della gestione operativa, negativo per € -3.588.748 , è influenzato dalla Capogruppo che nel 2022 ha sostenuto maggiori costi per prestazioni di servizi e per svalutazione crediti in rapporto alle conseguenze derivanti dall'applicazione dei principi contabili della contabilità finanziaria che seguono spesso logiche diverse dalla contabilità economica.
- il saldo della gestione straordinaria è invece positivo per € 5.023.148 realizzato grazie a proventi straordinari del Comune di Paderno Dugnano connessi alla riduzione del fondo a copertura dei crediti eliminati.
- il risultato della gestione finanziaria è negativo per € -37.742, legato soprattutto agli interessi sui debiti di Gruppo CAP.

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 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 DM 11 agosto 2017, al DM del 29 agosto 2018 al DM 1 settembre 2021;
3. Schema del Bilancio Consolidato, allegato 11 al D.Lgs. 118/2011 aggiornato con decreto Ministeriale 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. 74 del 6/7/2023 sono stati individuati le seguenti società ed enti strumentali che costituiscono il Gruppo comune di Paderno Dugnano :

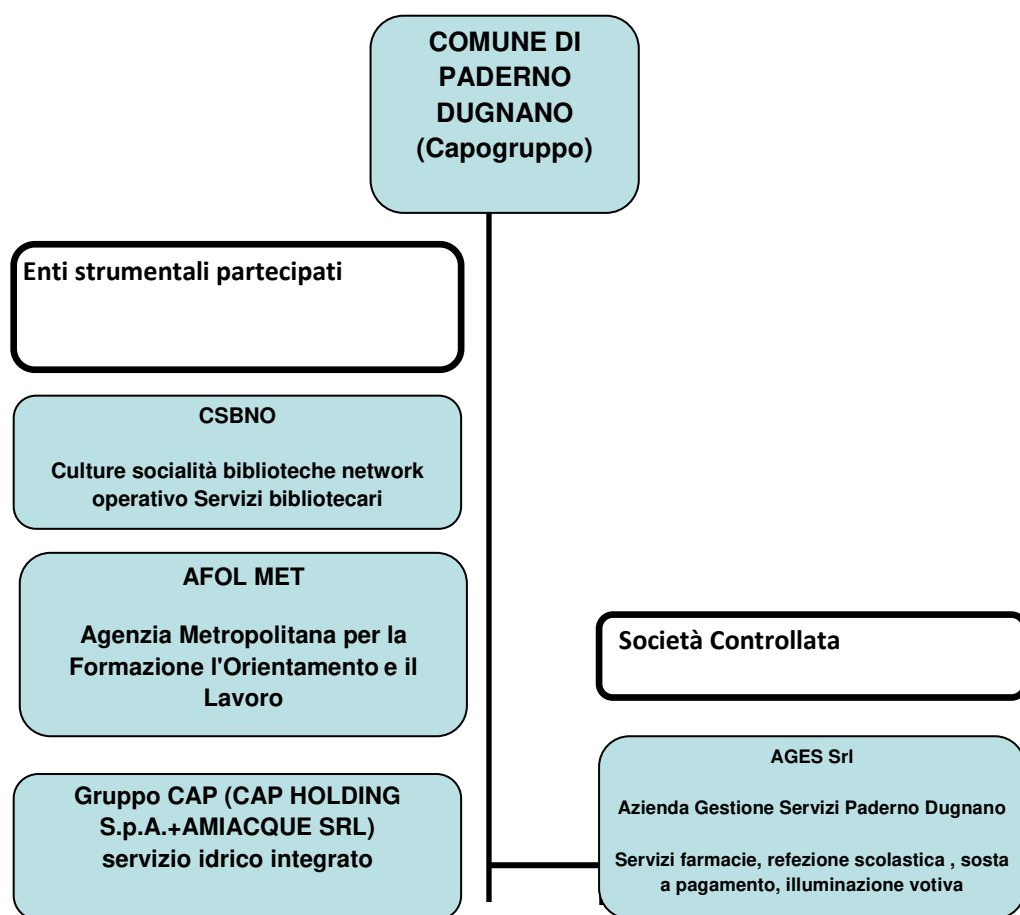
| Tipologia | Denominazione | Codice fiscale | Sede | Capogruppo | partecipazione |
|------------------------------|--|----------------|---------------------------------------|---|----------------|
| Società controllata | A.GE.S. S.r.l. | 02286490962 | Via Oslavia 21 Paderno Dugnano | no | 100,00% |
| 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 | Piazza Salvo D'Acquisto - Arese | no | 6,46% |
| Ente strumentale partecipato | AFOL MET | 08928300964 | Via Soderini 24 Milano | no | 1,40% |
| 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 2022 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 | 1,40% | 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 |
|---|-----------------------|
| 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 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 € 118.688.128 ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

| Immobilizzazioni | 2021 | 2022 | Differenza tra 2022/2021 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| Immateriali | 20.294.303 | 20.849.103 | 554.800 |
| Materiali | 93.347.543 | 96.496.349 | 3.148.806 |
| Finanziarie | 1.352.804 | 1.342.676 | -10.128 |
| Totale | 114.994.650 | 118.688.128 | 3.693.478 |

Rispetto al 2021, il valore delle immobilizzazioni cresce per un importo di € 3.693.478 (pari al 3,2%) di seguito dettagliato:

- € 554.800 è l'aumento di immobilizzazioni immateriali, dovuta alla contabilizzazione di lavori su beni di terzi da parte del Gruppo CAP
- € 3.148.806 è l'aumento di immobilizzazioni materiali dovuta principalmente a investimenti in immobilizzazioni materiali da parte della capogruppo;
- - € 10.128 è invece la diminuzione di immobilizzazioni finanziarie dovuta principalmente alla svalutazione di alcune partecipazioni da parte del Gruppo CAP;

Immobilizzazioni Immateriali sono pari a € 20.849.103. Esse sono così articolate:

| Immobilizzazioni immateriali | 2021 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 0 | 0 |
| Costi di ricerca e pubblicità | 0 | 0 |
| Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno | 80.824 | 71.947 |
| Concessioni, licenze, marchi | 17.303.022 | 17.259.658 |
| Avviamento | 12 | 11 |
| Immobilizzazioni in corso | 2.728.935 | 3.310.651 |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 181.510 | 206.836 |
| TOTALE | 20.294.303 | 20.849.103 |

Il valore relativo a diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno si riferisce prevalentemente al Comune di Paderno Dugnano per € 71.855.

L'importo delle "Concessioni, licenze, marchi", pari a € 17.259.658 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 € 3.310.651, aumenta di circa 581mila euro rispetto al 2021 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 destinata 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 € 96.496.349, 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* ammonta a € 39.883.470 di appartenenza del Comune di Paderno Dugnano.

Sono così articolati:

| Beni demaniali | 2021 | 2022 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Terreni | 90.313 | 90.313 |
| Fabbricati | 3.460.346 | 3.398.710 |
| Infrastrutture | 30.818.935 | 30.928.362 |
| Atri beni demaniali | 5.513.004 | 5.566.085 |
| TOTALE | 39.882.598 | 39.883.470 |

Le *altre immobilizzazioni materiali* sono pari ad € 53.680.131.

Le altre immobilizzazioni materiali del Gruppo aumentano rispetto al 2021 di € 1.129.242 per effetto di investimenti e manutenzioni.

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

| Altre Immobilizzazioni materiali | 2021 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Terreni | 6.915.189 | 6.981.278 |
| Fabbricati | 44.060.011 | 44.826.176 |
| Impianti e macchinari | 378.857 | 525.877 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 290.810 | 382.123 |
| Mezzi di trasporto | 105.710 | 115.621 |
| Macchine per ufficio ed hardware | 174.979 | 177.256 |
| Mobili e arredi | 444.556 | 469.127 |
| Infrastrutture | 0 | 0 |
| Altri beni materiali | 180.777 | 202.673 |
| TOTALE | 52.550.889 | 53.680.131 |

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a € 1.342.676

| Immobilizzazioni finanziarie | 2021 | 2022 | Differenza tra 2022/2021 |
|--|------------------|------------------|---------------------------------|
| Partecipazioni in imprese controllate e partecipate e altri soggetti | 443.863 | 433.594 | 90.011 |
| Crediti verso partecipate e altri soggetti | 19.050 | 19.191 | 15.469 |
| Altri titoli | 889.891 | 889.891 | 0 |
| Totali | 1.352.804 | 1.342.676 | -10.128 |

Come nel 2021, 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 diminuzione del valore rispetto al 2021 riguarda un adeguamento delle partecipazioni societarie di Cap Holding Spa (Rocco Brivio Sforza srl e 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 - € 2.169.411;
- partecipazioni del comune di Paderno Dugnano vs altri soggetti: CSBNO - € 38.740;
- partecipazioni del comune di Paderno Dugnano vs altri soggetti: Cap Holding S.p.A. -€ 18.523.161;

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 € 618.422

Riguardano principalmente (per € 427.173) prodotti destinati alla rivendita nelle farmacie gestite da Ages Srl.

La restante parte sono: € 190.352 provenienti da Gruppo CAP; € 897 riguarda lavori in corso su ordinazione, riferiti a progetti di Afol Metropolitana di durata pluriennale il cui valore è iscritto in quota proporzionale alla percentuale di consolidamento.

Crediti

Il totale dei Crediti iscritti nel Bilancio Consolidato del Comune di Paderno Dugnano ammonta a € 16.582.349.

I crediti del gruppo derivano principalmente dal Comune di Paderno Dugnano e dal Gruppo Cap e sono così ripartiti:

| Crediti | 2021 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Crediti di natura tributaria | 6.586.598 | 5.902.437 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 1.281.336 | 916.319 |
| Crediti verso clienti e utenti | 7.186.517 | 7.782.703 |
| Altri crediti | 1.849.467 | 1.980.890 |
| TOTALE | 16.903.918 | 16.582.349 |

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 15 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 2022 e residui degli anni precedenti e non riscossi nel corso dell'esercizio.

I **crediti per trasferimenti e contributi** per complessivi € 916.319 si riferiscono a trasferimenti che finanziano l'attività di parte corrente del gruppo. Nel dettaglio:

- ✓ € 877.104 - crediti del Comune di Paderno Dugnano;
- ✓ € 2.223 - crediti di CSBNO;
- ✓ € 4.653 - crediti di AFOL;
- ✓ € 8.629 - crediti di Gruppo CAP;
- ✓ € 23.709 - crediti di A.ge.S Srl;

I **crediti verso i clienti e gli utenti** per complessivi € 7.782.703 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 2022 |
|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Comune di Paderno Dugnano | 1.504.022 | 1.586.912 |
| Ages Srl | 15.744 | 61.015 |
| CSBNO | 59.875 | 65.287 |
| Afol Metropolitana | 131.856 | 170.048 |
| Gruppo CAP | 5.475.020 | 5.899.440 |
| TOTALE | 7.186.517 | 7.782.703 |

Con riferimento alla voce **Altri crediti**, complessivamente di € 1.980.890 :

- i crediti verso l'erario per imposte anticipate sono pari a € 1.487.288 nel dettaglio:
 - ✓ Ages Srl : € 145.363
 - ✓ Csbno: € 19.500
 - ✓ Afol: € 2.114
 - ✓ Gruppo CAP: € 1.277.440
 - ✓ Comune di Paderno Dugnano: € 42.873
- i crediti per attività svolta in conto terzi, sono pari a € 75.345 e riguardano la capogruppo.
- gli altri crediti, per un totale di € 418.257, si riferiscono per la maggior parte al Comune di Paderno Dugnano ed al 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 31/12/2022 sono pari a € 19.143.654, così ripartite:

| Gruppo Comune di Paderno Dugnano | Disponibilità Liquide 2021 | Disponibilità Liquide 2022 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Comune di Paderno Dugnano | 15.043.813 | 16.489.562 |
| Ages Srl | 892.931 | 814.276 |
| CSBNO | 19.676 | 14.115 |
| Afol Metropolitana | 119.541 | 96.106 |
| Gruppo CAP | 812.651 | 1.729.596 |
| TOTALE | 16.888.612 | 19.143.654 |

Ratei e Risconti Attivi

Non vi sono ratei attivi.

I risconti attivi sono pari a € 175.128 e si riferiscono per € 22.104 ad Ages Srl (spese di mensa dipendenti e software), per € 7.833 a premi delle polizze assicurative a garanzie fideiussorie di CSBNO, per € 666 a spese condominiali e affitti e ferie non maturate di Afol Met, e per € 142.123 al gruppo Cap.

STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto iscritto nel Bilancio Consolidato è pari a € 108.160.701.

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 | 2022 | Comune di Paderno Dugnano |
|---|--------------------|--------------------|---------------------------|
| Fondo di dotazione | 16.985.057 | 16.985.057 | 16.985.057 |
| Riserve | 89.224.351 | 90.080.858 | 88.701.516 |
| <i>Riserva da capitale (di consolidamento)</i> | 1.182.718 | 1.379.343 | |
| <i>Riserva da permessi di costruire</i> | 2.966.871 | 3.110.145 | 3.110.145 |
| <i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 82.544.521 | 84.200.485 | 84.200.485 |
| <i>Altre riserve indisponibili</i> | 2.530.241 | 1.390.885 | 1.390.885 |
| <i>Altre riserve disponibili</i> | 0 | 0 | |
| Risultato economico di esercizio | -561.465 | 846.752 | 664.627 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 1.532.456 | 248.034 | 248.034 |
| Riserve negative per beni indisponibili | 0 | 0 | |
| Patrimonio Netto di gruppo | 107.180.399 | 108.160.701 | 106.599.234 |
| Capitale sociale e riserve di terzi | 0 | 0 | |
| Utile di esercizio di pertinenza di terzi | 0 | 0 | |
| Patrimonio Netto Totale (comprensivo quota pertinenza di terzi) | 107.180.399 | 108.160.701 | 106.599.234 |

Il patrimonio netto 2022 aumenta rispetto al 2021 .

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 2022 che al 2021.

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

Si evidenzia che il patrimonio netto aumenta per effetto del fatto che tutti gli enti consolidati hanno registrato utili nel 2022 e grazie all'iscrizione di una riserva di capitale per € 1.379.343, 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 | 664.626,98 | 403.524 | 1.068.151 | 1.068.151 |
| Ages Srl | 47.142 | -368.841 | -321.699 *100% | -321.699 |
| CSBNO | 3.332 | -443.027 | -439.695 *6,46% | -28.404 |
| Afol Met | 118.269 | -123.127 | -4.858 *1,40% | -68 |
| Gruppo Cap | 5.724.642 | -221.538 | 5.503.105 *2,34% | 128.773 |
| | | | totale | 846.752 |

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 31/12/2022 ammonta ad un valore pari a € 2.688.177, 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 | - | - | 5.522 | = | 443.114 |
| 3. Altri. | 657.497 | 78.437 | 4.845 | 7.035 | 1.491.727 |
| <i>Indennità fine mandato sindaco</i> | 15.164 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali</i> | 534.583 | 0 | 4.845 | 10 | 0 |
| <i>Fondo per morosità incolpevole</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Fondo rischi su controversie legali</i> | 107.750 | 0 | 0 | 3.050 | 70.502 |
| <i>Fondo rischi su crediti</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Fondo rischi</i> | 0 | 78.437 | 0 | 0 | 86.672 |
| <i>Fondo oneri vari</i> | 0 | 0 | 0 | 3.975 | 1.334.553 |

Fondi rischi, i dati più significativi si riferiscono a:

- ✓ Comune di Paderno Dugnano € 107.750 per controversie legali;
- ✓ Ages Srl: € 78.437 per rischi;
- ✓ Gruppo Cap: € 70.502 per controversie legali, € 86.672 rischi per rimborso imposte,

Fondi oneri futuri è relativo alle seguenti voci:

- Indennità fine mandato sindaco € 15.164
- Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali Comune € 534.583
- Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali Csbno € 4.845
- Accantonamento per spese connesse all'attività idrica Gruppo Cap € 1.334.553
- Accantonamento per spese utenze Afol Met € 3.975

Trattamento di Fine Rapporto

1. Il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a € 691.198. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2022 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. A tale data il fondo è iscritto al netto:
 - Anticipi e liquidazioni corrisposti nell'esercizio
 - Imposta sostitutiva ovvero anticipo del trattamento fiscale
 - Versamenti a fondi di previdenza complementare

Debiti

I **debiti da finanziamento** sono complessivamente pari a € 4.945.765.

| 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 | 87.538 | 0 | 87.538 |
| Afol Met – debiti verso banche | 53 | 0 | 53 |
| Gruppo CAP – prestiti obbligazionari, debiti vs banche e altri finanziatori | 2.266.793 | 2.591.382 | 4.858.175 |
| TOTALE | 2.354.383 | 2.591.382 | 4.945.765 |

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 € 87.538 e rappresentano quasi il 2% rispetto al Gruppo; i debiti da finanziamento riconducibili direttamente a Gruppo CAP sono pari a € 4.858.175 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 € 9.582.950 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 | 6.290.881 |
| Ages Srl | 957.819 |
| CSBNO | 82.398 |
| Afol Metropolitana | 68.810 |
| Gruppo CAP | 2.183.041 |

Gli **Acconti** sono pari a € 325.516 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 € 294.391 .

I **debiti per trasferimenti e contributi** pari ad € 367.129 e riguardano quasi esclusivamente il comune di Paderno Dugnano:

| Gruppo Comune di Paderno Dugnano | Debiti per trasferimenti e contributi |
|----------------------------------|---------------------------------------|
| Verso amministrazioni pubbliche | 97.422 |
| Verso imprese partecipate | 1.625 |
| Verso altri soggetti | 268.082 |
| TOTALE | 367.129 |

Infine, gli **altri debiti**, sono pari a € 3.650.946. 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 | 345 | 169.253 | 322.758 | 1.183.200 |
| Ages Srl | 29.461 | 7.077 | 0 | 216.057 |
| CSBNO | 2.652 | 3.562 | 0 | 30.436 |
| Afol Metropolitana | 7.250 | 8.174 | 0 | 22.703 |
| Gruppo CAP | 62.116 | 73.550 | 0 | 1.512.352 |
| TOTALE € 3.650.946 | 101.824 | 261.616 | 322.758 | 2.964.748 |

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 | 24.435.562 | 21.303.469 | 2.954.280 | 177.813 |
| Ages Srl | 27.506 | 50.759 | 0 | 0 | 50.759 |
| CSBNO | 0 | 4.466 | 0 | 0 | 4.466 |
| Afol Metropolitana | 0 | 8.363 | 0 | 0 | 8.363 |
| Gruppo CAP | 4 | 268.643 | 0 | 264.241 | 4.403 |
| TOTALE | 27.506 | 24.767.793 | 21.303.469 | 3.218.520 | 245.804 |

I **ratei passivi** sono complessivamente € 27.506 per ratei da oneri differiti per ferie non godute del personale dipendente di Ages Srl.

I **risconti passivi** ammontano ad € 24.767.793 e sono suddivisi come di seguito riportato:

- I contributi agli investimenti sono complessivamente pari ad € 24.521.989 e si dividono in:
 - ✓ contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per € 21.303.469, imputabili esclusivamente al Comune di Paderno Dugnano (contributi finalizzati alla manutenzione o realizzazione di opere pubbliche);
 - ✓ contributi agli investimenti da altri soggetti per € 3.218.520 al Comune di Paderno Dugnano (contributi finalizzati alla manutenzione o realizzazione di opere pubbliche) e per € 264.241 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.

2. Gli altri risconti passivi sono complessivamente pari ad € 245.804 e si riferiscono:
- ✓ per € 177.813 alla quota di fitti attivi di pertinenza dell'esercizio del Comune di Paderno Dugnano;
 - ✓ per € 50.759 prevalentemente dovuti a risconti su canoni pluriennali di Ages srl;
 - ✓ per 4.466 a CSBNO risconti di ricavi da contratti stagionali;
 - ✓ per € 8.363 dovuti a risconti su quote di iscrizione a corsi 2022/2021 di Afol Met;
 - ✓ per € 4.403 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 | 44.551.393 |
| TOTALE | 44.551.393 |

CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione

I Componenti Positivi della Gestione – o “Valore della Produzione” – del Gruppo Comune di Paderno Dugnano nel 2022 ammontano a € 53.435.027. 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 2021, si ha un incremento di € 1.812.682 del valore della produzione, dovuto alla ripresa nel 2022 delle attività dopo il blocco indotto dall'epidemia.

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 2022 | Differenza Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2022/2021 |
|----------------------------------|--|--|--|
| Comune di Paderno Dugnano | 35.503.329 | 35.809.895 | 306.566 |
| Ages Srl | 6.526.587 | 6.699.871 | 173.284 |
| CSBNO | 372.678 | 426.711 | 54.033 |
| Afol Metropolitana | 334.421 | 387.761 | 53.340 |
| Gruppo CAP | 8.885.330 | 10.110.789 | 1.225.459 |
| TOTALE | 51.622.345 | 53.435.027 | 1.812.682 |

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

| Componenti positivi della gestione | 2021 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Proventi da tributi | 19.640.283 | 19.469.078 |
| Proventi da fondi perequativi | 5.500.497 | 5.583.210 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 2.749.506 | 3.168.110 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 17.203.151 | 18.607.016 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0 | 0 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 432 | 1.289 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 2.684.931 | 2.763.049 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 3.843.545 | 3.843.275 |
| TOTALE | 51.622.345 | 53.435.027 |

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 € 19.591, eliminando gli importi versati a titolo di IMU e TARI da Ages Srl (per € 19.420), di TARI da CSBNO proporzionati alla % di partecipazione (€ 18), e di IMU + TARI da Gruppo Cap proporzionati alla % di partecipazione (€ 153).

La voce **proventi da fondi perequativi** è relativa al fondo di solidarietà di competenza dell'anno 2022 iscritto nel bilancio del Comune di Paderno Dugnano.

I **proventi da trasferimenti e contributi**, pari a complessivi € 3.168.110, sono di competenza del Comune di Paderno Dugnano per € 2.759.714 e riguardano :

- per € 2.264.658 trasferimenti correnti in conto esercizio dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti . Nel 2021 questa voce presentava un valore consistente a causa di maggiori trasferimenti legati all'emergenza sanitaria e pertanto si è ridotta nel 2022 coerentemente con il ridursi di tali trasferimenti straordinari.

-per € 495.056 contributi per investimenti.

A tali importi si sommano i contributi ricevuti in conto esercizio da:

- CSBNO per € 86.320;
- Afol Metropolitana per € 322.076 relativi a contributi per attività in convenzione e da soci.

I **ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici** nel 2022 sono stati di € 18.607.016, 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:

| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | Comune di Paderno Dugnano | Ages Srl | CSBNO | Afol Met | Gruppo CAP | TOTALE |
|--|----------------------------------|------------------|----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.393.304 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.393.304 |
| Ricavi della vendita di beni | 0 | 4.859.546 | 0 | 0 | 0 | 4.859.546 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.610.026 | 1.790.389 | 313.735 | 57.355 | 6.582.661 | 10.354.166 |
| TOTALE | 5.003.329 | 6.649.935 | 313.735 | 57.355 | 6.582.662 | 18.607.016 |

Gli **altri ricavi e proventi diversi**, complessivamente di € 3.843.275, 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:

| Società / enti | Ricavi con economie terze | Ricavi infragruppo | TOT. Ricavi propri | Incidenza ricavi infragruppo |
|----------------|---------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|
| Ages Srl | 6.700.961 | 391.261 | 7.092.222 | 5,52% |
| CSBNO | 6.605.442 | 468.891 | 7.074.333 | 6,63% |
| Afol Met | 27.730.343 | 139.528 | 27.869.871 | 0,50% |
| Gruppo cap | 432.084.981 | 257.241 | 432.342.221 | 0,0595% |
| TOTALE | 473.121.727 | 1.256.921 | 474.378.647 | 0,26% |

Componenti negativi della gestione

I Componenti Negativi della Gestione del Gruppo Comune di Paderno Dugnano nel 2022 sono di € 57.023.775, 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 aumento rispetto all'anno precedente di circa 5.536.892 euro. Tale aumento è dovuto ad un aumento generalizzato dei costi della gestione operativa registrato da tutti gli enti consolidati, connesso anche all'inflazione che ha caratterizzato il contesto economico nel 2022.

| Gruppo Comune di Paderno Dugnano | Componenti Negativi della Gestione | Componenti Negativi della Gestione | Differenza Componenti Negativi della Gestione |
|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---|
| | 2021 | 2022 | 2021/2022 |
| Comune di Paderno Dugnano | 36.038.748 | 39.251.001 | 3.212.253 |
| Ages Srl | 6.873.640 | 7.006.081 | 132.441 |
| CSBNO | 390.579 | 438.877 | 48.298 |
| Afol Met | 335.790 | 385.766 | 49.976 |
| Gruppo CAP | 7.848.126 | 9.942.049 | 2.093.923 |
| TOTALE | 51.486.883 | 57.023.775 | 5.536.892 |

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

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;

| | Comune | Ages Srl | CSBNO | Afol Met | Gruppo CAP | TOTALE |
|---|-------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 177.255 | 5.280.818 | 8.044 | 6.021 | 375.657 | 5.847.794 |
| Prestazioni di servizi | 21.829.454 | 547.029 | 198.547 | 107.882 | 5.895.842 | 28.578.754 |
| Utilizzo beni di terzi | 71.986 | 15.569 | 2.369 | 9.203 | 228.506 | 327.633 |
| Trasferimenti e contributi | 1.957.454 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.957.454 |
| Personale | 8.464.473 | 980.818 | 202.321 | 253.454 | 1.203.066 | 11.104.132 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 5.671.061 | 121.839 | 12.192 | 7.700 | 1.890.722 | 7.703.515 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0 | 10.547 | 0 | 330 | -3.179 | 7.698 |
| Accantonamenti per rischi | 15.908 | | 4.845 | 0 | 25.647 | 46.400 |
| Altri accantonamenti | 538.469 | 0 | 0 | 0 | 0 | 538.469 |
| Oneri diversi di gestione | 524.940 | 49.461 | 10.560 | 1.177 | 325.787 | 911.926 |
| TOTALE | 39.251.001 | 7.006.081 | 438.877 | 385.766 | 9.942.049 | 57.023.775 |

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 31/12/2022 sono 238. 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 | 10 | 199 | 1 | 214 | 8.912.435 |
| Ages Srl | 1 | 4 | 10,5 | 0 | 15,5 | 980.818 |
| CSBNO | 0 | 0 | 7 | 0 | 7 | 287.153 |
| Afol Met | 0 | 0 | 1,5 | 0 | 1,5 | 17.975 |
| Gruppo CAP ⁶ | n.d. | n.d. | n.d. | n.d. | n.d. | n.d. |
| TOTALE | 5 | 14 | 218 | 1 | 238 | 10.198.381 |

Qui di seguito sono invece evidenziate le spese di personale 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 | TOT |
|---|--------------------------|----------------------|----------------|--------------------|-------------------|
| comune Paderno Dugnano | 6.768.611 | 2.000.242 | 0 | 143.582 | 8.912.435 |
| AGES srl | 661.256 | 208.664 | 88.512 | 22.386 | 980.818 |
| CSBNO | 148.952 | 39.517 | 13.852 | 0 | 202.321 |
| Afol Met | 151.191 | 41.276 | 17.625 | 43.445 | 253.537 |
| Gruppo CAP | 857.602 | 258.570 | 61.759 | 25.135 | 1.203.066 |
| Tot | 8.587.612 | 2.548.269 | 181.747 | 234.548 | 11.552.176 |

A questi si aggiungono i costi per il lavoro occasionale da parte di Ages srl e Afol per 117.695.

I costi complessivi per **ammortamenti e svalutazioni** sono di € 7.703.515, così ripartiti per natura:

- Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali: € 1.207.019
- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali: € 3.435.184
- Svalutazione delle immobilizzazioni: € 549.461
- Svalutazione dei crediti: € 2.511.851

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 € 2.511.851 si riferisce per € 2.357.495 al Comune di Paderno Dugnano. La restante parte della svalutazione dei crediti deriva dall'accantonamento svalutazione crediti di Afol Met per € 1.768 e di Gruppo CAP per € 152.588.

Questa voce ha un importo significativo in quanto nel bilancio comunale sono stati individuati numerosi crediti per i quali, considerati i rischi in merito alla possibilità di riscossione, si è scelto di costituire un fondo di svalutazione tra i costi. Tale costo è compensato da un ricavo registrato nella voce Proventi straordinari, derivante anch'esso dal bilancio comunale in seguito alla riduzione di un fondo crediti di dubbia esigibilità precedentemente costituito.

La variazione delle **rimanenze** determinano costi per € 7.698 principalmente a causa della "diminuzione" del magazzino di Ages srl.

L'importo complessivo degli **accantonamenti per rischi** è pari a € 46.400, così composti: € 15.908 iscritti dalla capogruppo, € 25.647 iscritti da Gruppo CAP ed € 4.845 iscritti da Csbno.

Proventi ed Oneri Finanziari

Il Risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € - 37.742 . 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 | 6.228 | 0 | 6.228 |
| Ages Srl | 3.049 | 0 | 3.049 |
| CSBNO | 0 | 2.017 | - 2.017 |
| Afol Met | 0 | -70 | -70 |
| Gruppo CAP | 69.690 | 114.622 | - 44.932 |
| Totale | 78.967 | 116.709 | -37.742 |

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri finanziari derivanti dalla gestione del Comune di Paderno Dugnano si evidenziano soltanto interessi attivi per € 6.228 a fronte avendo ormai estinto ogni debito contratto con Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di investimenti;

Ages Srl registra € 3.049 di proventi finanziari da titoli di stato.

CSBNO e Afol Met segnano una gestione finanziaria negativa rispettivamente per € - 2.017 ed € - 70 per interessi passivi verso banche.

Gruppo CAP registra una gestione complessiva negativa per € - 44.932.

Proventi ed Oneri Straordinari

Il Risultato della gestione straordinaria a livello di Gruppo è positivo per 5.023.148, dato dalla differenza algebrica di proventi straordinari per 6.025.109 e di oneri straordinari per € 1.001.961.

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

PROVENTI Comune

€ 4.910.428 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per lo più connesse alla riduzione di un fondo precedentemente costituito a copertura di crediti di dubbia esigibilità;

€ 1.103.463 per le plusvalenze patrimoniali correlate a cessioni di diritto di superficie su terreni edificabili.

ONERI Comune

€ 942.078 principalmente per insussistenze dell'attivo per operazioni di riaccertamento dei residui attivi;

€ 32.222 per rimborsi a famiglie.

Il saldo è positivo per € 5.039.592

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

- Ages Srl produce un risultato di gestione straordinaria negativo di - € 50
- CSBNO produce un risultato di gestione straordinaria negativo di - € 8.705
- Afol Met produce un risultato di gestione straordinaria positivo di € 438;
- Gruppo CAP ha sopravvenienze attive e insussistenze del passivo pari a € 9.181 e Plusvalenze patrimoniali pari a € 17 a fronte di sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, minusvalenze patrimoniali pari a € 17.325. Il saldo tra i proventi e gli oneri straordinari fa registrare un saldo negativo pari a - € 8.126

Imposte sul Reddito dell'esercizio

Le imposte complessivamente iscritte dai soggetti che compongono il Gruppo Comune di Paderno Dugnano sono pari a € 526.253. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

| Gruppo Comune di Paderno Dugnano | Imposte |
|----------------------------------|----------------|
| Comune di Paderno Dugnano | 536.563 |
| Ages Srl | 18.488 |
| CSBNO | 5.516 |
| Afol Met | 2.430 |
| Gruppo CAP | -36.744 |
| TOTALE | 526.253 |

Altre informazioni

Informazione sugli strumenti finanziari derivati

Alla chiusura dell'esercizio 2022 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 bnl |
| data contratto | 16/05/2011 |
| finalità | copertura su tasso |
| n. contratto | 5963433 |
| valore nozionale (2,34%) | 140.400 |
| capitale in vita (2,34%) | 214 |
| scadenza | 16/05/2026 |
| attività/passività coperta | 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 | 186.835 | 34.500 | 221.335 |
| Ages Srl | 12.000 | 6.500 | 18.500 |
| CSBNO | 126 | 711 | 837 |
| Afol Met | 6 | 482 | 489 |
| Cap Holding | 5.400 | 5.643 | 11.043 |
| | | TOTALE | 252.203 |

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.