



**Città di
Paderno Dugnano**

**GRUPPO
COMUNE DI PADERNO DUGNANO**

VIA GRANDI, 15

C.F.02866100155

P.I.00739020964

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
CONSOLIDATA 2023**

Indice

BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PADERNO DUGNANO - PROSPETTI	4
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA	7
NOTA INTEGRATIVA -PARTE I – IL PROCESSO DI CONSOLIDAMENTO.....	11
INQUADRAMENTO NORMATIVO	11
CRITERI DI FORMAZIONE.....	11
AREA DI CONSOLIDAMENTO	12
PRINCIPALI INFORMAZIONI SUI SOGGETTI COMPRESI NELL’ AREA DI CONSOLIDAMENTO	14
PARTE II – CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO CONSOLIDATO	16
<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>16</i>
<i>Immobilizzazioni Materiali</i>	<i>16</i>
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	<i>17</i>
<i>Rimanenze di Magazzino</i>	<i>17</i>
<i>Crediti</i>	<i>17</i>
<i>Disponibilità Liquide</i>	<i>17</i>
<i>Ratei e Risconti</i>	<i>17</i>
<i>Fondi Rischi ed Oneri</i>	<i>18</i>
<i>Trattamento di Fine Rapporto.....</i>	<i>18</i>
<i>Debiti</i>	<i>18</i>
<i>Costi e Ricavi</i>	<i>18</i>
<i>Contributi in Conto Investimento</i>	<i>18</i>
<i>Imposte sul Reddito dell’Esercizio</i>	<i>19</i>
<i>Imposte Anticipate e Differite</i>	<i>19</i>
<i>Conti d’ordine.....</i>	<i>19</i>
<i>Rappresentazione delle poste</i>	<i>19</i>
PARTE III – ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	20
STATO PATRIMONIALE – ATTIVITA’	20
CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE.....	20
IMMOBILIZZAZIONI.....	20
ATTIVO CIRCOLANTE	23
RIMANENZE.....	23
CREDITI	23
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	24
RATEI E RISCONTI	24
STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA’ E PATRIMONIO NETTO	25
PATRIMONIO NETTO	25
FONDI PER RISCHI ED ONERI	26
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO.....	27
DEBITI	27

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI.....	28
CONTI D'ORDINE	29
CONTO ECONOMICO	29
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE.....	29
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE.....	31
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI.....	33
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI.....	34
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	34
ALTRE INFORMAZIONI	35
INFORMAZIONE SUGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	35
COMPENSI PER AMMINISTRATORI E COLLEGIO SINDACALE	35
INFORMAZIONI IN MERITO A PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO NEGLI ULTIMI TRE ANNI.....	35
DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI	35

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 2023 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;
- 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 negativo derivante dal fatto che la Capogruppo Comune di Paderno Dugnano ha chiuso il bilancio 2023 in perdita, così come approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 18/04/2024. Ciò si riflette inevitabilmente sul bilancio consolidato del Gruppo dove il peso maggiore è detenuto dalla Capogruppo.

Sebbene il patrimonio netto subisca nel 2023 una lieve flessione, il Gruppo rimane comunque una realtà solida e capace di far fronte ai pagamenti sulla base delle seguenti ulteriori considerazioni:

- adeguata copertura delle immobilizzazioni con mezzi propri e contributi;
- disponibilità liquide di cassa in aumento rispetto al 2022 legate alla cassa della Capogruppo e del Gruppo CAP.

BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PADERNO DUGNANO 2023

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2023	2023-2022
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-	-
I		costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
	1	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	53.602	53.602
	2	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	71.947	55.041	-16.906
	3	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	17.259.658	18.218.302	958.644
	4	avviamento	11	-	11
	5	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.310.651	2.923.277	-387.374
	6	altre	206.836	188.868	-17.968
	9		-	-	-
		Totale Immobilizzazioni immateriali	20.849.102	21.439.090	589.988
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-
II	1	Beni demaniali	39.983.470	42.404.196	2.420.726
	1.1	Terreni	90.313	1.412.685	1.322.372
	1.2	Fabbricati	3.398.710	3.311.269	-87.441
	1.3	Infrastrutture	30.928.362	31.742.165	813.803
	1.9	Altri beni demaniali	5.566.085	5.938.077	371.992
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	53.680.131	54.270.726	590.595
	2.1	Terreni	6.981.278	6.623.067	-358.211
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.2	Fabbricati	44.826.176	45.689.449	863.273
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	525.877	652.924	127.047
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	382.123	355.791	-26.332
	2.5	Mezzi di trasporto	115.621	78.447	-37.174
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	177.256	259.180	81.924
	2.7	Mobili e arredi	469.127	406.979	-62.148
	2.8	Infrastrutture	-	-	-
	2.99	Altri beni materiali	202.673	204.889	2.216
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.832.748	3.384.821	552.073
		Totale immobilizzazioni materiali	96.496.349	100.059.743	3.563.394
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	-	-	-
IV	1	Partecipazioni in	433.594	450.886	17.292
	a	imprese controllate	12.371	10.420	-1.951
	b	imprese partecipate	83.591	102.085	18.494
	c	altri soggetti	337.632	338.381	749
	2	Crediti verso	19.191	18.471	-720
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	b	imprese controllate	-	-	-
	c	imprese partecipate	15.126	15.262	136
	d	altri soggetti	4.065	3.209	-856
	3	Altri titoli	889.891	889.891	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.342.676	1.359.248	16.572
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	118.688.128	122.858.081	4.169.953

		C) ATTIVO CIRCOLANTE			-
			-	-	-
		Rimanenze	618.423	649.954	31.531
I		Totale	618.423	649.954	31.531
			-	-	-
		Crediti (2)	-	-	-
II	1	Crediti di natura tributaria	5.902.437	5.422.098	- 480.339
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
	b	Altri crediti da tributi	5.902.437	5.422.098	- 480.339
	c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	916.319	1.785.721	869.402
	a	verso amministrazioni pubbliche	832.070	1.652.872	820.802
	b	imprese controllate	-	-	-
	c	imprese partecipate	10.852	61.248	50.396
	d	verso altri soggetti	73.397	71.601	- 1.796
	3	Verso clienti ed utenti	7.782.703	7.176.521	- 606.182
	4	Altri Crediti	1.980.890	1.894.007	- 86.883
	a	verso l'erario e imposte anticipate	1.487.288	1.347.799	- 139.489
	b	per attività svolta per c/terzi	75.345	65.904	- 9.441
	c	altri	418.257	480.304	62.047
		Totale crediti	16.582.349	16.278.347	- 304.002
			-	-	-
III	1	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	-	-	-
	2	Partecipazioni	-	-	-
		Altri titoli	-	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
			-	-	-
IV	1	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	-	-	-
		Conto di tesoreria	16.468.261	15.126.200	- 1.342.061
	a	Istituto tesoriere	16.468.261	15.126.200	- 1.342.061
	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	2.638.490	4.947.182	2.308.692
	3	Denaro e valori in cassa	36.903	38.458	1.555
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
		Totale disponibilità liquide	19.143.654	20.111.840	968.186
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	36.344.425	37.040.141	695.716
			-	-	-
		D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
	1	Ratei attivi	-	7.651	7.651
	2	Risconti attivi	175.128	164.691	- 10.437
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	175.128	172.342	- 2.786
			-	-	-
		TOTALE DELL'ATTIVO	155.207.681	160.070.564	4.862.883

		2022	2023	2023-2022
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	19.469.078	20.744.668	1.275.590
2	Proventi da fondi perequativi	5.583.210	5.580.552	2.658
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.168.110	2.990.749	177.361
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.673.054	2.494.792	178.262
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	495.056	495.957	901
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	18.607.016	18.356.408	250.608
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.393.304	3.408.235	14.931
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.859.546	4.645.055	214.491
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	10.354.166	10.303.118	51.048
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.289	99	1.190
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.763.049	2.359.891	403.158
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.843.275	4.843.784	1.000.509
	totale componenti positivi della gestione A)	53.435.027	54.876.151	1.441.124
		-	-	-
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.847.794	6.013.859	166.065
10	Prestazioni di servizi	28.578.754	28.322.821	255.933
11	Utilizzo beni di terzi	327.633	352.881	25.248
12	Trasferimenti e contributi	1.957.454	1.650.830	306.624
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.457.454	1.615.830	158.376
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	500.000	-	500.000
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	35.000	35.000
13	Personale	11.104.132	11.329.397	225.265
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.703.515	8.243.370	539.855
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.207.019	1.259.222	52.203
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.435.184	3.558.066	122.882
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	549.461	454.826	94.635
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.511.851	2.971.256	459.405
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.698	32.329	40.027
16	Accantonamenti per rischi	46.400	255.070	208.670
17	Altri accantonamenti	538.469	91.215	447.254
18	Oneri diversi di gestione	911.926	758.665	153.261
	totale componenti negativi della gestione B)	57.023.775	56.985.779	37.996
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 3.588.748	- 2.109.628	1.479.120
		-	-	-
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	78.967	123.046	44.079
	Totale proventi finanziari	78.967	123.046	44.079
	Oneri finanziari	-	-	-
21	Interessi ed altri oneri finanziari	116.709	217.149	100.440
a	<i>Interessi passivi</i>	94.215	197.532	103.317
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	22.494	19.617	2.877
	Totale oneri finanziari	116.709	217.149	100.440
	totale (C)	- 37.742	- 94.103	56.361
		-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	6.601	6.601
23	Svalutazioni	23.653	11.968	11.685
	totale (D)	- 23.653	- 5.367	18.286
		-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	-	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.921.146	2.453.957	2.467.189
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.103.499	218.193	885.306
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	464	-	464
	totale proventi	6.025.109	2.672.150	3.352.959
25	Oneri straordinari	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	963.116	661.125	301.991
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	8	-	8
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	38.837	74.759	35.922
	totale oneri	1.001.961	735.884	266.077
	Totale (E) (E20-E21)	5.023.148	1.936.266	3.086.882
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.373.005	- 272.832	1.645.837
	Imposte (*)	526.253	657.221	130.968
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	846.752	- 930.053	1.776.805
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 2022. Una premessa è d'obbligo: nel 2023 si è verificata la fuoriuscita dal perimetro di consolidamento di un'azienda speciale consortile (Afol Met) la cui partecipazione è passata nel corso del 2023 dal 1,39% al 0,88% a causa di un'operazione straordinaria di fusione.

I dati 2023 sono comunque confrontabili con quelli 2022, in quanto Afol Met, aveva un'incidenza sui valori di bilancio consolidato inferiore al 1%.

Attivo

Voci di Bilancio dell' Attivo	Stato Patrimoniale Consolidato Attivo 2023	Stato Patrimoniale Consolidato Attivo 2022	Differenza tra Attivo 2023 e Attivo 2022
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	21.439.090	20.849.103	589.988
Immobilizzazioni materiali	100.059.743	96.496.349	3.563.394
Immobilizzazioni finanziarie	1.359.248	1.342.676	16.572
Totale immobilizzazioni	122.858.081	118.688.128	4.169.953
Rimanenze	649.954	618.422	31.531
Crediti	16.278.347	16.582.349	-304.002
Attività finanziarie		-	-
Disponibilità liquide	20.111.840	19.143.654	968.186
Totale Attivo Circolante	37.040.141	36.344.425	695.716
Ratei e Risconti Attivi	172.342	175.128	-2.786
TOTALE DELL'ATTIVO	160.070.564	155.207.681	4.862.883

L'Attivo Patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31/12/2023 è pari a € 160.070.564, di cui € 122.858.081 per immobilizzazioni, € 37.040.141 di capitale circolante e € 172.342 di ratei / risconti attivi. In particolare, sul fronte delle immobilizzazioni, le immobilizzazioni immateriali sono 21.439.090, quelle materiali ammontano ad € 100.059.743, di cui € 42.404.196 in beni demaniali indisponibili. Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 1.359.248.

Rispetto al 2022, il valore delle immobilizzazioni cresce per un importo di € 4.169.953 (pari al 3,51%) 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 € 695.716 a causa dell'aumento delle disponibilità liquide 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 2023	Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2022	Differenza Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2022 e 2023
Fondo di dotazione	16.985.057	16.985.057	
Riserve	90.887.227	90.080.858	
Risultato economico di esercizio	-930.053	846.752	
Risultati economici di esercizi precedenti	912.661	248.034	
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	
Patrimonio Netto	107.854.892	108.160.701	-305.809
Fondi per rischi ed oneri	3.150.283	2.688.177	462.106
Trattamento di fine rapporto	640.899	691.198	-50.299
Debiti di finanziamento	6.655.946	4.945.765	1.710.181
Debiti verso fornitori	10.240.852	9.582.950	657.902
Acconti	321.766	325.516	-3.750
Debiti per trasferimenti e contributi	187.115	367.129	-180.014
Altri debiti	3.673.999	3.650.946	23.053
Totale Debiti	21.079.678	18.872.306	2.207.372
Ratei e Risconti Passivi	27.344.812	24.795.299	2.549.513
TOTALE DEL PASSIVO	160.070.564	155.207.681	4.862.883

Dal lato del Passivo, il Patrimonio Netto ammonta a € 107.854.892, in diminuzione rispetto al 2022 per € 305.809 in rapporto al fatto che il gruppo ha chiuso il bilancio in perdita.

Si evidenzia che i debiti del Gruppo assestati ad € 21.079.678, registrano un incremento di circa 2 milioni dovuto all'aumentare dei debiti soprattutto della Capogruppo e del Gruppo CAP.

Conto Economico

Voci di Bilancio	Conto Economico Consolidato 2023	Conto Economico Consolidato 2022	DIFFERENZA Conto Economico Consolidato 2022 e 2023
Componenti positivi della gestione	54.876.151	53.435.027	1.441.124
Componenti negativi della gestione	56.985.779	57.023.775	- 37.996
Risultato della gestione operativa	-2.109.628	-3.588.748	1.479.120
Proventi ed oneri finanziari	- 94.103	-37.742	- 56.361
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	- 5.367	-23.653	18.286
Proventi ed oneri straordinari	1.936.266	5.023.148	- 3.086.882
Risultato prima delle imposte	- 272.832	1.373.005	- 1.645.837
Imposte	657.221	526.253	130.968
RISULTATO DI ESERCIZIO	- 930.053	846.752	- 1.776.805
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0

Il risultato di esercizio prima delle imposte è negativo per € - 272.832

Il valore complessivo delle imposte a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 657.221 che determina un risultato finale di esercizio negativo pari a € - 930.053.

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

- il Risultato della gestione operativa, negativo per € - 2.109.628, è comunque in miglioramento rispetto al 2023. Su di esso pesa un costo di svalutazione crediti registrato dalla Capogruppo in conseguenza di cancellazione di crediti pregressi considerati di dubbia esigibilità.
- il risultato della gestione finanziaria è negativo per € - 94.103, legato soprattutto agli interessi sui debiti di Gruppo CAP.
- il saldo della gestione straordinaria è invece positivo per € 1.936.266 realizzato grazie a proventi straordinari del Comune di Paderno Dugnano connessi a sopravvenienze attive.

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. 34 del 18/04/2024, 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. 71 del 5/7/2024 sono stati individuati le seguenti società ed enti strumentali che costituiscono il Gruppo comune di Paderno Dugnano :

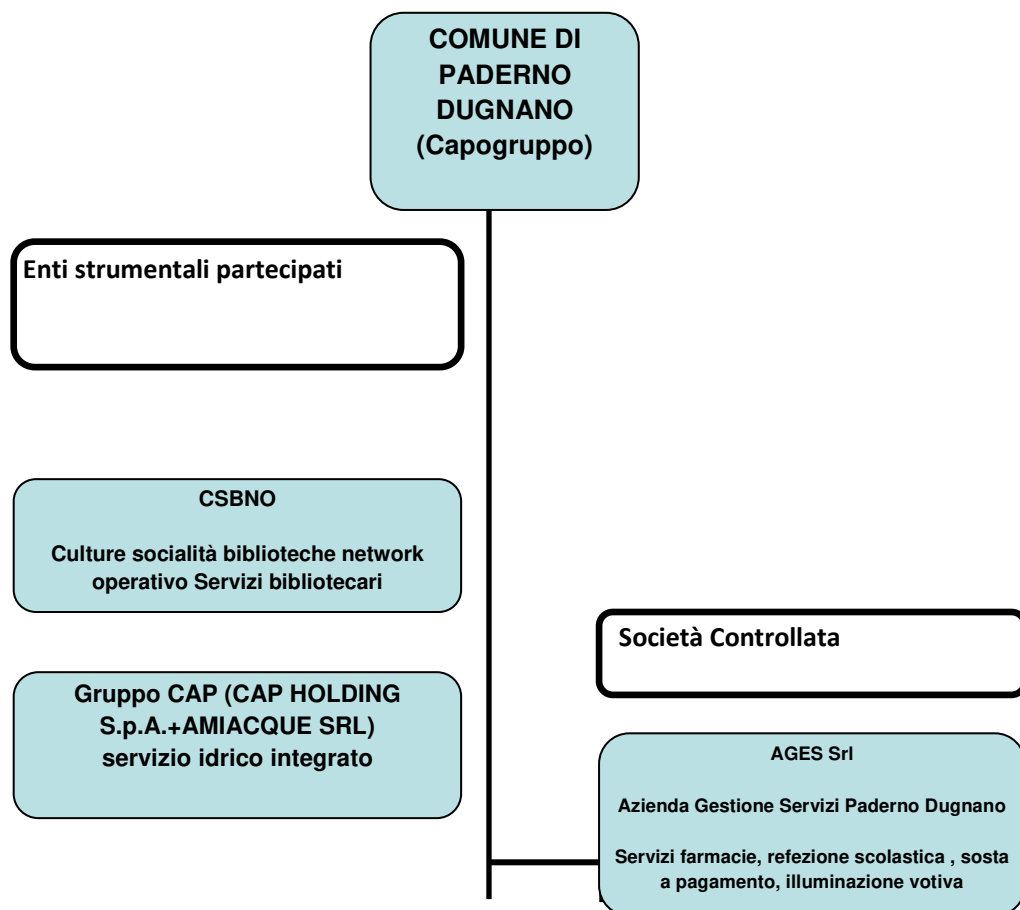
Tipologia	Denominazione	Codice fiscale	Sede	Capogruppo	partecipazione
Società controllata	A.GE.S. S.r.l.	02286490962	Via Oslavia 21 Paderno Dugnano	no	100,00%
Società partecipata	Cap holding S.p.A	13187590156	Via del Mulino 2 Assago	Si. Società controllata: Amiacque srl	2,34%
Ente strumentale partecipato	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	0,88%
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	13,04%

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, Afol Met 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
- Afol Met. Si tratta di un ente che presenta una partecipazione minore del 1%. La partecipazione si è ridotta nel corso del 2023 a causa di un'operazione straordinaria di fusione con incorporazione tale per cui l'azienda speciale consortile Afol Met è uscita dal perimetro di consolidamento rispetto al bilancio consolidato 2022 in cui era stata oggetto di consolidamento. I dati del bilancio consolidato 2023 sono comunque confrontabili con quelli 2022, in quanto Afol Met, a causa della bassa percentuale di partecipazione nel 2022, aveva un'incidenza sui valori del bilancio consolidato inferiore al 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

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.

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

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.

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 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.

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)

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 % Gruppo CAP
Terreni	0	0	-	-
Fabbricati	2	3	-	-
Impianti e macchinari	5	15	10	20
Attrezzature industriali e commerciali	5-20	10-20-30	20	19
Mezzi di trasporto	20	-	-	20
Macchine per ufficio e hardware	20-25	20	20	20
Mobili e arredi	10	12-15	12	12
ALTRI BENI (libri, ecc.)	5	-	5	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 sono invece iscritte in ragione dei costi di commessa sostenuti al 31/12.

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 differito 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	2023	2022	Differenza tra 2023/2022
Immateriali	21.439.090	20.849.103	589.988
Materiali	100.059.743	96.496.349	3.563.394
Finanziarie	1.359.248	1.342.676	16.572
Totale	122.858.081	118.688.128	4.169.953

Rispetto al 2022, il valore delle immobilizzazioni cresce per un importo di € 4.169.953 (pari al 3,51%) di seguito dettagliato:

- € 589.988 è l'aumento di immobilizzazioni immateriali, dovuta alla contabilizzazione di lavori su beni di terzi da parte del Gruppo CAP
- € 3.563.394 è l'aumento di immobilizzazioni materiali dovuta principalmente a investimenti in immobilizzazioni materiali da parte della capogruppo;
- € 16.572 è invece l'aumento di immobilizzazioni finanziarie dovuta principalmente all'aumento delle partecipazioni da parte del Gruppo CAP in imprese partecipate;

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

Immobilizzazioni immateriali	2023	2022
Costi di impianto e di ampliamento	0	0
Costi di ricerca e pubblicità	53.602	0
Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	55.041	71.947
Concessioni, licenze, marchi	18.218.302	17.259.658
Avviamento	0	11
Immobilizzazioni in corso	2.923.277	3.310.651
Altre immobilizzazioni immateriali	188.868	206.836
TOTALE	21.439.090	20.849.103

Il valore relativo a diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno per € 55.041 si riferisce prevalentemente al Comune di Paderno Dugnano.

L'importo delle "Concessioni, licenze, marchi", pari a € 18.218.302 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 € 2.923.277, diminuisce di circa 380 mila euro rispetto al 2022 in conseguenza alla chiusura di alcuni cantieri aperti sulle reti comunali da parte di Cap.

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 € 100.059.743, 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 € 42.404.196 di appartenenza del Comune di Paderno Dugnano.

Sono così articolati:

Beni demaniali	2023	2022
Terreni	1.412.685	90.313
Fabbricati	3.311.269	3.398.710
Infrastrutture	31.742.165	30.928.362
Atri beni demaniali	5.938.077	5.566.085
TOTALE	42.404.196	39.883.470

Le *altre immobilizzazioni materiali* sono pari ad € 54.270.726

Le altre immobilizzazioni materiali del Gruppo aumentano rispetto al 2022 di € 590.595 per effetto di investimenti e manutenzioni.

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

Altre Immobilizzazioni materiali	2023	2022
Terreni	6.623.067	6.981.278
Fabbricati	45.689.449	44.826.176
Impianti e macchinari	652.924	525.877
Attrezzature industriali e commerciali	355.791	382.123
Mezzi di trasporto	78.447	115.621
Macchine per ufficio ed hardware	259.180	177.256
Mobili e arredi	406.979	469.127
Infrastrutture	0	0
Altri beni materiali	204.889	202.673
TOTALE	54.270.726	53.680.131

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a € 1.342.676

Immobilizzazioni finanziarie	2023	2022	Differenza tra 2023/2022
Partecipazioni in imprese controllate e partecipate e altri soggetti	450.886	433.594	17.292
Crediti verso partecipate e altri soggetti	18.471	19.191	-720
Altri titoli	889.891	889.891	0
Totali	1.359.248	1.342.676	-10.128

Come nel 2022, 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 2022 riguarda un adeguamento delle partecipazioni societarie di Cap Holding 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 - € 2.216.550;
- partecipazioni del comune di Paderno Dugnano vs altri soggetti: CSBNO - € 38.956;
- partecipazioni del comune di Paderno Dugnano vs altri soggetti: Cap Holding S.p.A. - € 18.526.162;

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 € 649.954.

Riguardano principalmente (per € 454.666) prodotti destinati alla rivendita nelle farmacie gestite da Ages Srl.

La restante parte per € 195.287 sono provenienti da Gruppo CAP.

Crediti

Il totale dei Crediti iscritti nel Bilancio Consolidato del Comune di Paderno Dugnano ammonta a € 16.278.347.

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

Crediti	2023	2022
Crediti di natura tributaria	5.422.098	5.902.437
Crediti per trasferimenti e contributi	1.785.721	916.319
Crediti verso clienti e utenti	7.176.521	7.782.703
Altri crediti	1.894.007	1.980.890
TOTALE	16.278.347	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 circa 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 2023 e residui degli anni precedenti e non riscossi nel corso dell'esercizio.

I **crediti per trasferimenti e contributi** per complessivi € 1.785.721 si riferiscono a trasferimenti che finanziano l'attività parte corrente del gruppo. Nel dettaglio:

- ✓ € 1.738.165 - crediti del Comune di Paderno Dugnano;
- ✓ € 20.947 - crediti di Gruppo CAP;
- ✓ € 26.610 - crediti di A.ge.S Srl;

I **crediti verso i clienti e gli utenti** per complessivi € 7.176.521 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 2023	Crediti vs clienti/utenti 2022
Comune di Paderno Dugnano	1.314.839	1.586.912
Ages Srl	69.073	61.015
CSBNO	44.219	65.287
Gruppo CAP	5.748.390	5.899.440
TOTALE	7.716.521	7.782.703

Con riferimento alla voce **Altri crediti**, complessivamente di € 1.894.007 :

- i crediti verso l'erario per imposte anticipate sono pari a € 1.347.799 nel dettaglio:
 - ✓ Ages Srl : € 144.357
 - ✓ Csbno: € 23.782
 - ✓ Gruppo CAP: € 1.160.352
 - ✓ Comune di Paderno Dugnano: € 19.309
- i crediti per attività svolta in conto terzi, sono pari a € 65.904 e riguardano la capogruppo.
- gli altri crediti, per un totale di € 480.304, si riferiscono per la maggior parte al Comune di Paderno Dugnano ed al Gruppo Cap.

Con riferimento agli 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 31/12/2023 sono pari a € 19.143.654, così ripartite:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Disponibilità Liquide 2023	Disponibilità Liquide 2022
Comune di Paderno Dugnano	15.828.791	16.489.562
Ages Srl	843.694	814.276
CSBNO	2.818	14.115
Gruppo CAP	3.436.537	1.729.596
TOTALE	20.111.840	19.143.654

Ratei e Risconti Attivi

Non vi sono ratei attivi.

I risconti attivi sono pari a € 164.691 e si riferiscono per € 12.643 ad Ages Srl (spese di mensa dipendenti e software), per € 1.054 a premi delle polizze assicurative di CSBNO e per € 148.593 al gruppo Cap.

STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto iscritto nel Bilancio Consolidato è pari a € 107.854.892.

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	2023	2022	Comune di Paderno Dugnano
Fondo di dotazione	16.985.057	16.985.057	16.985.057
Riserve	90.887.227	90.080.858	
<i>Riserva da capitale (di consolidamento)</i>	1.420.196	1.379.343	0
<i>Riserva da permessi di costruire</i>	75.491	3.110.145	75.491
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	87.950.299	84.200.485	87.950.299
<i>Altre riserve indisponibili</i>	1.441.241	1.390.885	1.441.241
<i>Altre riserve disponibili</i>	0	0	0
Risultato economico di esercizio	- 930.053	846.752	-1.288.309
Risultati economici di esercizi precedenti	912.661	248.034	912.661
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
Patrimonio Netto di gruppo	107.854.892	108.160.701	106.076.441
Capitale sociale e riserve di terzi		0	
Utile di esercizio di pertinenza di terzi		0	
Patrimonio Netto Totale (comprensivo quota pertinenza di terzi)	107.854.892	108.160.701	106.076.441

Il patrimonio netto 2023 diminuisce rispetto al 2022 .

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 2023 che al 2022.

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

Si evidenzia che il patrimonio netto diminuisce lievemente per effetto del fatto che l'ente Capogruppo ha registrato una perdita nel 2023 nonostante l'iscrizione di una riserva di capitale per € 1.420.196, inserita in sede di consolidamento al fine di integrare il valore delle partecipazioni, in particolare quella di Gruppo Cap.

Nonostante ciò 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	-1.288.309	439.295	-849.014	-849.014
Ages Srl	28.759	-405.791	-377.032*100%	-377.032
CSBNO	1.596	-444.552	-442.956*6,46%	-28.615
Gruppo Cap	14.100.649 (*)	-228.507	13.872.142*2,34%	324.608
			totale	-930.053

(*) aumentato per riclassificazione di costi di ricerca sviluppo pubblicità nelle immobilizzazioni immateriali

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 31/12/2023 ammonta ad un valore pari a € 3.150.283, e si compone delle somme esposte nel seguente prospetto:

Fondo rischi ed oneri	Comune	A.G.E.S	CSBNO	Gruppo CAP
1. Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0			
2. Per imposte, anche differite	0		12.138	539.765
3. Altri.	979.609	78.437	12.597	1.527.738
<i>Indennità fine mandato sindaco</i>	<i>19.445</i>			
<i>Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali</i>	<i>591.992</i>		<i>12.597</i>	
<i>Fondo per morosità incolpevole</i>				
<i>Fondo rischi su controversie legali</i>	<i>338.647</i>			<i>47.952</i>
<i>Fondo rischi su crediti</i>				
<i>Fondo rischi</i>		<i>78.437</i>		<i>74.863</i>
<i>Fondo oneri vari</i>	<i>29.525</i>			<i>1.404.923</i>

Fondi rischi, i dati più significativi si riferiscono a:

- ✓ Comune di Paderno Dugnano € 338.647 per controversie legali;
- ✓ Ages Srl: € 78.437 per rischi;
- ✓ Gruppo Cap: € 47.952 per controversie legali, € 539.765 rischi tra cui rimborso imposte 2007,

Fondi oneri futuri è relativo alle seguenti voci:

- Indennità fine mandato sindaco € 19.445
- Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali Comune € 591.992
- Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali Csbno € 12.597
- Accantonamento per spese connesse all'attività idrica Gruppo Cap € 1.404.923

Trattamento di Fine Rapporto

1. Il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2023 ammonta ad un valore pari a € 640.899. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2023 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 € 6.655.946, aumentati rispetto a € 4.945.765 del 2022 per effetto di maggior indebitamento del gruppo CAP.

Gruppo Comune di Paderno Dugnano			TOTALE
	entro 5 anni	oltre 5 anni	
Comune di Paderno Dugnano – debiti verso altri finanziatori (C.D.P.)	0	0	0
Ages Srl –debiti verso banche	0	0	0
CSBNO – debiti verso banche	69.844	0	69.844
Gruppo CAP – prestiti obbligazionari, debiti vs banche e altri finanziatori	2.747.270	3.838.833	6.586.102
TOTALE	2.817.114	3.838.833	6.655.946

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 € 69.844 e rappresentano 1% rispetto all'indebitamento del Gruppo; i debiti da finanziamento riconducibili direttamente a Gruppo CAP sono pari a € 6.586.102 e rappresentano il 99% rispetto al Gruppo; il comune di Paderno Dugnano e Ages Srl non hanno indebitamento.

I **debiti verso fornitori** esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 10.240.852 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	7.184.417
Ages Srl	960.184
CSBNO	74.510
Gruppo CAP	2.021.741

Gli **Acconti** sono pari a € 321.766 e riguardano principalmente versamenti anticipati per lavori in corso commissionati da privati ed Enti pubblici al Gruppo CAP.

I **debiti per trasferimenti e contributi** pari ad € 187.115 e riguardano quasi esclusivamente il comune di Paderno Dugnano:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Debiti per trasferimenti e contributi
Verso amministrazioni pubbliche	59.823
Verso imprese partecipate	5.006
Verso altri soggetti	122.286
TOTALE	182.109

Infine, gli **altri debiti**, sono pari a € 3.673.999. 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	10.732	150.869	109.695	1.527.526
Ages Srl	13.677	0	0	166.510
CSBNO	2.723	6.730	0	15.154
Gruppo CAP	50.453	82.149	0	1.537.581
TOTALE € 3.673.999	77.585	239.748	109.695	3.246.971

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	26.929.062	22.853.477	3.437.028	638.557
Ages Srl	27.211	42.332	0	0	42.332
CSBNO	0	5.426		0	5.426
Gruppo CAP	0	340.781		0	5.341
TOTALE	27.211	27.317.601	22.853.477	3.437.000	691.657

I **ratei passivi** sono complessivamente € 27.211 per ratei da oneri differiti per ferie non godute del personale dipendente di Ages Srl.

I **risconti passivi** ammontano ad € 27.317.601 e sono suddivisi come di seguito riportato:

- I contributi agli investimenti sono complessivamente pari ad € 26.625.944 e si dividono in:
 - ✓ contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per € 22.853.477, imputabili esclusivamente al Comune di Paderno Dugnano (contributi finalizzati alla manutenzione o realizzazione di opere pubbliche);
 - ✓ contributi agli investimenti da altri soggetti per € 3.772.467 di cui € 3.437.028 al Comune di Paderno Dugnano (contributi finalizzati alla manutenzione o realizzazione di opere pubbliche) ed € 335.439 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 € 691.657 e si riferiscono:
- ✓ per € 638.557 alla quota di fitti attivi di pertinenza dell'esercizio del Comune di Paderno Dugnano;
 - ✓ per € 42.332 prevalentemente dovuti a risconti su canoni pluriennali di Ages srl;
 - ✓ per 5.426 a CSBNO risconti di ricavi da contratti stagionali;
 - ✓ per € 5.341 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	
TOTALE	45.352.651

CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione

I Componenti Positivi della Gestione – o “Valore della Produzione” – del Gruppo Comune di Paderno Dugnano nel 2023 ammontano a € 54.876.151. 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 2022, si ha un incremento di € 1.441.124 del valore della produzione.

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 2023	Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2022	Differenza Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2023/2022
Comune di Paderno Dugnano	38.192.055	35.809.895	2.382.160
Ages Srl	6.690.362	6.699.871	- 9.509
CSBNO	412.765	426.711	-13.946
Afol Metropolitana	Non consolidato	387.761	- 387.761
Gruppo CAP	9.580.969	10.110.789	-529.820
TOTALE	54.876.151	53.435.027	1.441.124

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

Componenti positivi della gestione	2023	2022
Proventi da tributi	20.744.668	19.469.078
Proventi da fondi perequativi	5.580.552	5.583.210
Proventi da trasferimenti e contributi	2.990.749	3.168.110
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	18.356.408	18.607.016
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	99	1.289
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.359.891	2.763.049
Altri ricavi e proventi diversi	4.843.784	3.843.275
TOTALE	54.876.151	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 € 20.260, eliminando gli importi versati a titolo di IMU e TARI da Ages Srl (per € 20.214), e di IMU + TARI da Gruppo Cap proporzionati alla % di partecipazione (€ 46).

La voce **proventi da fondi perequativi** è relativa al fondo di solidarietà di competenza dell'anno 2023 iscritto nel bilancio del Comune di Paderno Dugnano.

I **proventi da trasferimenti e contributi**, pari a complessivi € 2.990.749, sono di competenza del Comune di Paderno Dugnano per € 2.900.576 e riguardano :

- per € 2.404.619 trasferimenti correnti in conto esercizio dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti .

-per € 495.957 contributi per investimenti.

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

- CSBNO per € 90.173;

I **ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici** nel 2023 sono stati di € 18.356.408, lievemente più basso rispetto all'anno precedente.

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	Gruppo CAP	TOTALE
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.408.235				3.408.235
Ricavi della vendita di beni		4.645.055			4.645.055
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.757.110	1.982.089	298.659	6.265.260	10.303.118
TOTALE	5.165.345	6.627.144	298.659	6.265.260	18.356.408

Gli **altri ricavi e proventi diversi**, complessivamente di € 4.843.784, attengono principalmente al Comune di Paderno Dugnano (per es. sanzioni da codice della strada) e registrano un incremento significativo rispetto al 2022.

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	6.690.362	429.005	7.119.367	6,03%
CSBNO	6.432.985	445.816	6.878.801	6,48%
Gruppo cap	409.443.132	258.450	409.701.582	0,0631%
TOTALE	422.566.479	1.133.271	423.699.750	0,27%

Componenti negativi della gestione

I Componenti Negativi della Gestione del Gruppo Comune di Paderno Dugnano nel 2023 sono di € 56.985.779, 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 - 37.996 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 2023.

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Componenti Negativi della Gestione	Componenti Negativi della Gestione	Differenza Componenti Negativi della Gestione
	2023	2022	2022/2023
Comune di Paderno Dugnano	40.395.710	39.251.001	1.144.709,00
Ages Srl	7.093.870	7.006.081	87.789,00
CSBNO	428.660	438.877	-10.217,00
Afol Met	Non consolidato	385.766	- 385.766
Gruppo CAP	9.067.539	9.942.049	-874.510,00
TOTALE	56.985.779	57.023.775	-37.996

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	Gruppo CAP	TOTALE
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	199.223	5.445.274	11.706	357.656	6.013.859
Prestazioni di servizi	22.495.784	627.280	183.701	5.016.056	28.322.821
Utilizzo beni di terzi	80.409	14.347	2.639	255.486	352.881
Trasferimenti e contributi	1.650.830	0	0	0	1.650.830
Personale	9.036.062	827.701	207.886	1.257.748	11.329.397
Ammortamenti e svalutazioni	6.126.118	128.492	8.789	1.979.971	8.243.370
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	-27.493	0	-4.836	-32.329
Accantonamenti per rischi	230.897	0	7.752	16.421	255.070
Altri accantonamenti	91.215	0	0	0	91.215
Oneri diversi di gestione	485.171	78.269	6.188	189.037	758.665
TOTALE	40.395.710	7.093.870	428.660	9.067.539	56.985.779

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 31/12/2023 sono 241,5. La loro distribuzione per livello professionale è dettagliata nella seguente tabella⁵:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	dirigenti	Quadri/PO	impiegati	operai / personale operativo	TOTALE	Spese per personale dipendente
Comune di Paderno Dugnano	4	12	200	0	216	9.141.403
Ages Srl	1	4	10,5	0	15,5	827.701
CSBNO	0	0	10	0	10	328.740
Gruppo CAP ⁶	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
TOTALE	5	?	?	0	241,5	10.297.844

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	6.887.222	2.044.367	0	209.814	9.141.403
AGES srl	571.114	190.371	48.030	18.186	827.701
CSBNO	144.732	42.238	11.012	9.904	207.886
Gruppo CAP	895.867	275.530	56.529	29.822	1.257.748
Tot	8.498.935	2.552.506	115.571	267.726	11.434.739

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

- Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali: € 1.259.222
- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali: € 3.558.066
- Svalutazione delle immobilizzazioni: € 454.826
- Svalutazione dei crediti: € 2.971.256

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 € 2.971.256 si riferisce per € 2.711.954 al Comune di Paderno Dugnano. La restante parte della svalutazione dei crediti deriva dall'accantonamento svalutazione crediti di Gruppo CAP per € 259.301.

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 solo in parte 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 € - 32.329 principalmente a causa della "ricostituzione scorte" del magazzino di Ages srl.

L'importo complessivo degli **accantonamenti per rischi** è pari a € 255.070 , così composti: € 230.897 iscritti dalla capogruppo, € 16.421 iscritti da Gruppo CAP ed € 7.752 iscritti da Csbno.

Proventi ed Oneri Finanziari

Il Risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € - 94.103 . 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	13.171	0	13.171
Ages Srl	36.108	0	36.108
CSBNO	0	3.366	- 3.366
Gruppo CAP	73.767	213.783	-140.017
Totale	123.046	217.149	- 94.103

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri finanziari derivanti dalla gestione del Comune di Paderno Dugnano si evidenziano soltanto interessi attivi per € 13.171 a fronte avendo ormai estinto ogni debito contratto con Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di investimenti;

Ages Srl registra € 36.108 di proventi finanziari da titoli di stato.

CSBNO segna una gestione finanziaria negativa rispettivamente per € - 3.365 per interessi passivi verso banche.

Gruppo CAP registra una gestione complessiva negativa per € -140.017

Proventi ed Oneri Straordinari

Il Risultato della gestione straordinaria a livello di Gruppo è positivo per 1.936.266, dato dalla differenza algebrica di proventi straordinari per € 2.672.150 e di oneri straordinari per € 735.884.

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

PROVENTI Comune

€ 2.361.707 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo connesse a riaccertamento di maggiori crediti e minori debiti, per incassi di crediti dubbi e riduzione di un fondo precedentemente costituito a copertura di crediti di dubbia esigibilità;

€ 218.193 per le plusvalenze patrimoniali correlate a cessioni di diritto di superficie su terreni edificabili.

ONERI Comune

€ 573.756 principalmente per insussistenze dell'attivo per operazioni di riaccertamento dei residui attivi (minori crediti);

€ 39.463 per rimborsi a famiglie.

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

- CSBNO produce un risultato di gestione straordinaria negativo di - € 3.138;
- Gruppo CAP ha sopravvenienze attive e insussistenze del passivo pari a € 89.445 a fronte di sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, pari a € 40.023. Il saldo tra i proventi e gli oneri straordinari fa registrare un saldo positivo pari a € 49.422

Imposte sul Reddito dell'esercizio

Le imposte complessivamente iscritte dai soggetti che compongono il Gruppo Comune di Paderno Dugnano sono pari a € 657.221. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Imposte
Comune di Paderno Dugnano	548.511
Ages Srl	9.632
CSBNO	6.217
Gruppo CAP	92.861
TOTALE	657.221

Altre informazioni

Informazione sugli strumenti finanziari derivati

Alla chiusura dell'esercizio 2023 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%)	27.000
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	196.175	34.040	230.215
Ages Srl	18.000	12.000	30.000
CSBNO	143	718	861
Cap Holding	5.136	5.586	10.722
		TOTALE	271.798

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.