



**Città di
Paderno Dugnano**

**GRUPPO
COMUNE DI PADERNO DUGNANO**

VIA GRANDI, 15

C.F.02866100155

P.I.00739020964

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
CONSOLIDATA 2024**

Indice

BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PADERNO DUGNANO - PROSPETTI	4
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA	8
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	
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 2024 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 positivo derivante dal fatto che la Capogruppo Comune di Paderno Dugnano ha chiuso il bilancio 2024 in utile, così come approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 28/04/2024. Ciò si riflette inevitabilmente sul bilancio consolidato del Gruppo dove il peso maggiore è detenuto dalla Capogruppo. Si evidenzia che anche le aziende consolidate hanno avuto risultati positivi nel 2024.

Il patrimonio netto nel 2024 registra un incremento rispetto al 2023. Il Gruppo si conferma una realtà solida sulla base delle seguenti ulteriori considerazioni:

- adeguata copertura delle immobilizzazioni con mezzi propri e contributi;
- disponibilità liquide di cassa capace di far fronte ai pagamenti.

BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PADERNO DUGNANO 2024

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2024	2023	2024-2023
	1	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	1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	33.658	53.602	- 19.944
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	156.669	55.041	101.628
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20.006.581	18.218.302	1.788.279
	5	avviamento	-	-	-
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.554.754	2.923.277	631.477
	9	altre	126.620	188.868	- 62.248
		Totale Immobilizzazioni immateriali	23.878.282	21.439.090	2.439.192
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-
II	1	Beni demaniali	41.899.239	42.404.196	- 504.957
	1.1	Terreni	1.396.341	1.412.685	- 16.344
	1.2	Fabbricati	3.200.833	3.311.269	- 110.436
	1.3	Infrastrutture	31.098.946	31.742.165	- 643.219
	1.9	Altri beni demaniali	6.203.119	5.938.077	265.042
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	54.191.836	54.270.726	- 78.890
	2.1	Terreni	6.614.012	6.623.067	- 9.055
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.2	Fabbricati	45.457.627	45.689.449	- 231.822
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	656.239	652.924	3.315
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	406.277	355.791	50.486
	2.5	Mezzi di trasporto	125.666	78.447	47.219
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	216.977	259.180	- 42.203
	2.7	Mobili e arredi	399.775	406.979	- 7.204
	2.8	Infrastrutture	-	-	-
	2.99	Altri beni materiali	315.263	204.889	110.374
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.198.630	3.384.821	3.813.809
		Totale immobilizzazioni materiali	103.289.705	100.059.743	3.229.962
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	-	-	-
IV	1	Partecipazioni in	472.615	450.886	21.729
	a	imprese controllate	10.420	10.420	-
	b	imprese partecipate	124.181	102.085	22.096
	c	altri soggetti	338.014	338.381	- 367
	2	Crediti verso	17.272	18.471	- 1.199
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	b	imprese controllate	-	-	-
	c	imprese partecipate	15.399	15.262	137
	d	altri soggetti	1.873	3.209	- 1.336
	3	Altri titoli	-	889.891	- 889.891
		Totale immobilizzazioni finanziarie	489.887	1.359.248	- 869.361
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	127.657.874	122.858.081	4.799.793

		C) ATTIVO CIRCOLANTE			-
					-
		Rimanenze	870.150	649.954	220.196
		Totale	870.150	649.954	220.196
					-
		Crediti (2)			-
	1	Crediti di natura tributaria	6.046.139	5.422.098	624.041
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	6.046.139	5.422.098	624.041
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.100.857	1.785.721	315.136
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.079.921	1.652.872	427.049
	b	<i>imprese controllate</i>			-
	c	<i>imprese partecipate</i>	12.423	61.248	48.825
	d	<i>verso altri soggetti</i>	8.513	71.601	63.088
	3	Verso clienti ed utenti	8.970.629	7.176.521	1.794.108
	4	Altri Crediti	1.538.549	1.894.007	355.458
	a	<i>verso l'erario e imposte anticipate</i>	1.054.582	1.347.799	293.217
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	16	65.904	65.888
	c	<i>altri</i>	483.951	480.304	3.647
		Totale crediti	18.656.174	16.278.347	2.377.827
					-
		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
	1	Partecipazioni			-
	2	Altri titoli	211.709	-	211.709
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	211.709	-	211.709
					-
		DISPONIBILITA' LIQUIDE			
	1	Conto di tesoreria	16.472.941	15.126.200	1.346.741
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.062.889	15.126.200	13.063.311
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	14.410.052	-	14.410.052
	2	Altri depositi bancari e postali	3.743.264	4.947.182	1.203.918
	3	Denaro e valori in cassa	28.458	38.458	10.000
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
		Totale disponibilità liquide	20.244.663	20.111.840	132.823
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	39.982.696	37.040.141	2.942.555
					-
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi		7.651	7.651
	2	Risconti attivi	171.235	164.691	6.544
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	171.235	172.342	1.107
					-
		TOTALE DELL'ATTIVO	167.811.805	160.070.564	7.741.241

	2024	2023	2024-2023
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
A) PATRIMONIO NETTO di gruppo			
Fondo di dotazione	16.985.057	16.985.057	-
Riserve	94.672.075	90.887.227	3.784.848
<i>da capitale</i>	914.415	1.420.196	- 505.781
<i>da permessi di costruire</i>	-	75.491	- 75.491
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	91.498.494	87.950.299	3.548.195
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.259.166	1.441.241	817.925
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	6.193.917	- 930.053	7.123.970
Risultati economici di esercizi precedenti	- 375.648	912.661	- 1.288.309
Riserve negative per beni indisponibili	- 2.815.618	-	- 2.815.618
Patrimonio netto comprensivo del risultato di esercizio	114.659.783	107.854.892	6.804.891
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	12.535	-	12.535
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	504	-	504
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	13.039	-	13.039
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	114.672.822	107.854.892	6.817.930
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	-	-	-
altri	672.773	551.902	120.871
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	2.251.176	2.598.381	347.205
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.923.949	3.150.283	- 226.334
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	680.704	640.899	39.805
TOTALE T.F.R. (C)	680.704	640.899	39.805
D) DEBITI (1)			
Debiti da finanziamento	5.971.065	6.655.946	- 684.881
<i>prestiti obbligazionari</i>	2.272.020	2.579.434	- 307.414
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	3.699.045	4.076.512	- 377.467
<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	-
Debiti verso fornitori	8.714.341	10.240.852	- 1.526.511
Acconti	282.946	321.766	- 38.820
Debiti per trasferimenti e contributi	762.892	187.115	575.777
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	504.834	59.823	445.011
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	211	5.006	- 4.795
<i>altri soggetti</i>	257.847	122.286	135.561
altri debiti	3.901.946	3.673.999	227.947
<i>tributari</i>	496.589	77.585	419.004
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	285.216	239.748	45.468
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	66.420	109.695	- 43.275
<i>altri</i>	3.053.721	3.246.971	- 193.250
TOTALE DEBITI (D)	19.633.190	21.079.678	- 1.446.488
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	28.199	27.211	988
Risconti passivi	29.872.941	27.317.601	2.555.340
Contributi agli investimenti	29.170.798	26.625.944	2.544.854
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	24.957.242	22.853.477	2.103.765
<i>da altri soggetti</i>	4.213.556	3.772.467	441.089
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	702.143	691.657	10.486
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	29.901.140	27.344.812	2.556.328
TOTALE DEL PASSIVO	167.811.805	160.070.564	7.741.241
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	33.676.601	45.352.651	- 11.676.050
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	33.676.601	45.352.651	- 11.676.050

Nota: Il Patrimonio Netto di pertinenza di terzi si riferisce ad una partecipazione relativa al Gruppo CAP

		2024	2023	2024-2023
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	21.341.681	20.744.668	597.013
2	Proventi da fondi perequativi	5.674.865	5.580.552	94.313
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.297.325	2.990.749	1.306.576
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.736.940	2.494.792	242.148
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	521.941	495.957	25.984
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.038.444	-	1.038.444
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.387.165	18.356.408	1.030.757
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.492.442	3.408.235	84.207
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.714.433	4.645.055	69.378
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.180.290	10.303.118	877.172
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.459	99	1.360
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.896.967	2.359.891	537.076
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.656.189	4.843.784	1.812.405
	totale componenti positivi della gestione A)	60.255.651	54.876.151	5.379.500
		-	-	-
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.494.670	6.013.859	- 2.519.189
10	Prestazioni di servizi	30.957.506	28.322.821	2.634.685
11	Utilizzo beni di terzi	364.734	352.881	11.853
12	Trasferimenti e contributi	3.412.027	1.650.830	1.761.197
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.809.290	1.615.830	193.460
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.558.737	-	1.558.737
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	44.000	35.000	9.000
13	Personale	11.126.563	11.329.397	- 202.834
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.950.942	8.243.370	- 292.428
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.330.269	1.259.222	71.047
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.679.087	3.558.066	121.021
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	273.613	454.826	- 181.213
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.667.973	2.971.256	- 303.283
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 218.738	- 32.329	- 186.409
16	Accantonamenti per rischi	43.857	255.070	- 211.213
17	Altri accantonamenti	258.612	91.215	167.397
18	Oneri diversi di gestione	859.665	758.665	101.000
	totale componenti negativi della gestione B)	58.249.838	56.985.779	1.264.059
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.005.813	- 2.109.628	4.115.441
		-	-	-
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	184.252	123.046	61.206
	Totale proventi finanziari	184.252	123.046	61.206
Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	288.511	217.149	71.362
a	<i>Interessi passivi</i>	268.554	197.532	71.022
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	19.957	19.617	340
	Totale oneri finanziari	288.511	217.149	71.362
	totale (C)	- 104.259	- 94.103	- 10.156
		-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	18.626	6.601	12.025
23	Svalutazioni	811	11.968	- 11.157
	totale (D)	17.815	- 5.367	23.182
		-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	-	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	44.000	-	44.000
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.625.357	2.453.957	3.171.400
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	628.864	218.193	410.671
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
	totale proventi	6.298.221	2.672.150	3.626.071
25	Oneri straordinari	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	639.874	661.125	- 21.251
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	484	74.759	- 74.275
	totale oneri	640.358	735.884	- 95.526
	Totale (E) (E20-E21)	5.657.863	1.936.266	3.721.597
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	7.577.232	- 272.832	7.850.064
	Imposte (*)	1.382.811	657.221	725.590
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	6.194.421	- 930.053	7.124.474
28	di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	504	-	504

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 2023.

Attivo

Voci di Bilancio dell' Attivo	Stato Patrimoniale Consolidato Attivo 2023	Stato Patrimoniale Consolidato Attivo 2024	Differenza tra Attivo 2023 e Attivo 2024
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0	0	0
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	21.439.090	23.878.282	2.439.192
Immobilizzazioni materiali	100.059.743	103.289.705	3.229.962
Immobilizzazioni finanziarie	1.359.248	489.887	869.361
Totale immobilizzazioni	122.858.081	127.657.874	4.799.793
Rimanenze	649.954	870.150	220.196
Crediti	16.278.347	18.656.174	2.377.827
Attività finanziarie			
Disponibilità liquide	20.111.840	20.244.663	132.823
Totale Attivo Circolante	37.040.141	39.982.696	2.942.555
Ratei e Risconti Attivi	172.342	171.235	1.107
TOTALE DELL'ATTIVO	160.070.564	167.811.805	7.741.241

L'**Attivo Patrimoniale** del Bilancio Consolidato al 31/12/2024 è pari a € 167.811.805, di cui € 127.657.874 per immobilizzazioni, € 39.982.696 di capitale circolante e € 171.235 di ratei / risconti attivi. In particolare, sul fronte delle immobilizzazioni, le immobilizzazioni immateriali sono 23.878.282, quelle materiali ammontano ad € 103.289.705, di cui € 41.899.239 in beni demaniali indisponibili. Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 489.887.

Rispetto al 2023, il valore delle immobilizzazioni cresce per un importo di € 4.799.793 (pari al 3,91 %) 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 € 2.942.555 a causa dell'aumento dei crediti

Vale la pena precisare che l'attivo circolante è superiore al debito a breve termine, che è quasi interamente coperto dalla sola disponibilità di liquidità; le disponibilità finanziarie, pertanto, sono sufficienti a garantire il pagamento 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 2024	Differenza Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO 2023 e 2024
Fondo di dotazione	16.985.057	16.985.057	0
Riserve	90.887.227	94.672.075	3.784.848
Risultato economico di esercizio	-930.053	6.193.917	7.123.970
Risultati economici di esercizi precedenti	912.661	-375.648	-1.288.309
Riserve negative per beni indisponibili	0	-2.815.618	-2.815.618
Patrimonio Netto	107.854.892	114.672.822	6.817.930
Fondi per rischi ed oneri	3.150.283	2.923.949	-226.334
Trattamento di fine rapporto	640.899	680.704	39.805
Debiti di finanziamento	6.655.946	5.971.065	-684.881
Debiti verso fornitori	10.240.852	8.714.341	-1.526.511
Acconti	321.766	282.946	-38.820
Debiti per trasferimenti e contributi	187.115	762.892	575.778
Altri debiti	3.673.999	3.901.946	227.947
Totale Debiti	21.079.678	19.633.190	-1.446.488
Ratei e Risconti Passivi	27.344.812	29.901.140	2.556.328
TOTALE DEL PASSIVO	160.070.564	167.811.805	7.741.241

Dal lato del Passivo, il Patrimonio Netto ammonta a € 114.672.822, in aumento rispetto al 2023 per € 6.817.930. Ciò evidenzia una crescita della ricchezza del gruppo.

Si evidenzia che i debiti del Gruppo per € 19.633.190, registrano una diminuzione di circa 1,5 milioni rispetto all'esercizio precedente.

Conto Economico

Voci di Bilancio	Conto Economico Consolidato 2023	Conto Economico Consolidato 2024	DIFFERENZA Conto Economico Consolidato 2023 e 2024
Componenti positivi della gestione	54.876.151	60.255.651	5.379.500
Componenti negativi della gestione	56.985.779	58.249.838	1.264.059
Risultato della gestione operativa	-2.109.628	2.005.813	4.115.441
Proventi ed oneri finanziari	- 94.103	-104.259	-10.156
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	- 5.367	17.815	23.182
Proventi ed oneri straordinari	1.936.266	5.657.863	3.721.597
Risultato prima delle imposte	- 272.832	7.577.232	7.850.064
Imposte	657.221	1.382.811	725.590
RISULTATO DI ESERCIZIO	- 930.053	6.194.421	7.124.474
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0

Il risultato di esercizio prima delle imposte è positivo per € 7.577.232.

Il valore complessivo delle imposte a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 1.382.811 che determina un risultato finale di esercizio positivo pari a € 6.194.421 Per meglio dettagliare l'evoluzione della composizione del risultato di esercizio, si precisa quanto segue:

- il Risultato della gestione operativa di € 2.005.813, è in miglioramento rispetto al 2023. I ricavi sono aumentati più di quanto sono cresciuti i costi.
- il risultato della gestione finanziaria è negativo per € - 104.259, legato soprattutto agli interessi sui debiti di Gruppo CAP, in linea con quanto registrato nell'esercizio 2023 (€ - 94.103 dovuto agli interessi passivi relativi all'indebitamento di Gruppo CAP)
- il saldo della gestione straordinaria è invece positivo per € 5.657.863 realizzato grazie a proventi straordinari del Comune di Paderno Dugnano connessi a insussistenze del passivo, a sopravvenienze attive e a plusvalenze.

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.
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 anno 2024 del Comune di Paderno Dugnano (capogruppo), approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 28/04/2025, 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 26/06/2025 sono stati individuati le seguenti società ed enti strumentali che costituiscono il Gruppo comune di Paderno Dugnano :

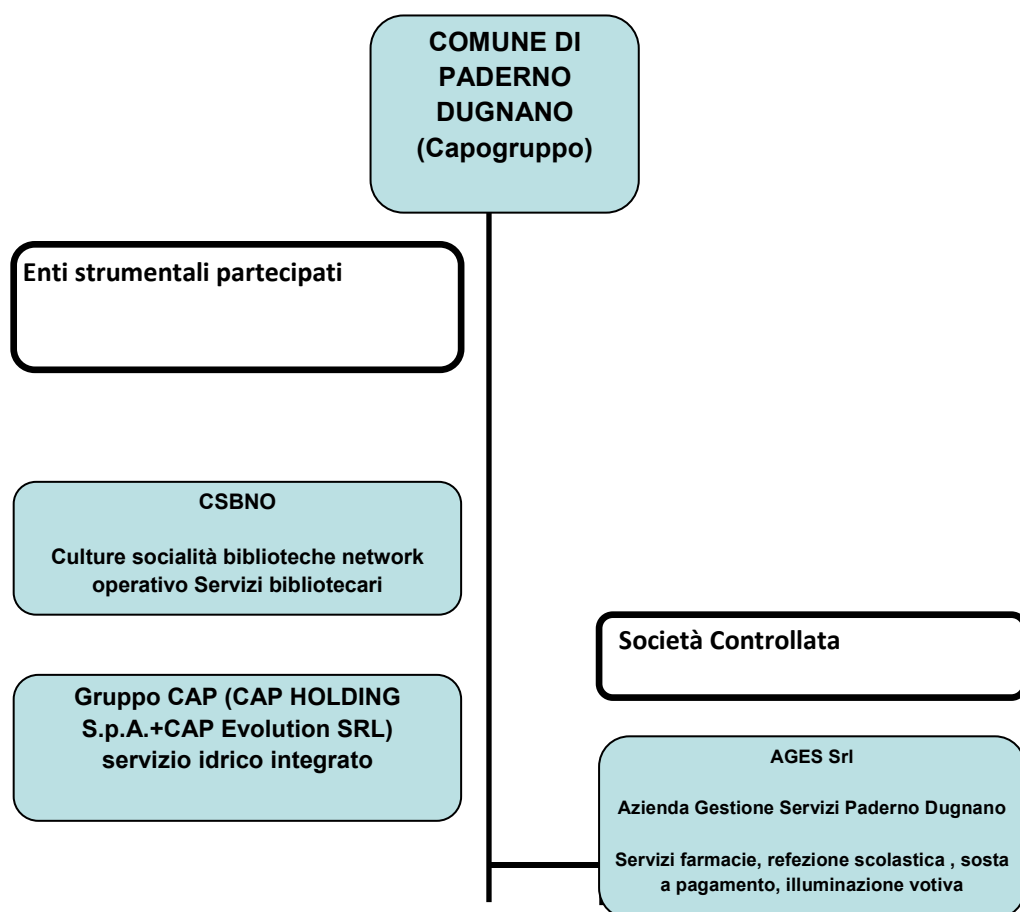
Tipologia	Denominazione	Codice fiscale	Sede	Capogruppo	Partecipazione Diretta	Motivo di esclusione
Società controllata In house	A.GE.S. S.r.l.	02286490962	Via Oslavia 21 Paderno Dugnano	no	100,00%	//
Società partecipata	Cap holding S.p.A	13187590156	Via del Mulino 2 Assago	sì.	2,34%	//
Ente strumentale partecipato	Consorzio Energia Veneto (CEV)	03274810237	Corso Milano 53 Verona	no	<1%	Partecipazione inferiore 1%
Ente strumentale partecipato	CSBNO	11964270158	Via Vittorio Veneto 18 Novate Milanese	no	6,70%	//
Ente strumentale partecipato	AFOL MET	08928300964	Via Soderini 24 Milano	no	0,83%	Partecipazione inferiore 1%
Ente strumentale partecipato	CIMEP in liquidazione	80101970152	Via Pirelli 30 Milano	no	2,02%	Impossibilità di reperire i bilanci
Ente strumentale partecipato	Parco Grugnotorto Villoresi e Brianza Centrale	91146500151	piazza Gio.I.A. Nova Milanese	no	13,04%	Irrilevante

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 (CIMEP). 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 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.
- 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 in cui era stata oggetto di consolidamento.

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



Principali informazioni sui soggetti compresi nell' Area di Consolidamento

Tipologia	Denominazione	affidataria servizio pubblico	Sede	partecipazione	Motivo consolidamento	Tecnica consolidamento
Società controllata	A.GE.S. S.r.l.	Farmacie Refezione scolastica Illuminazione votiva	Via Oslavia 21 Paderno Dugnano	100,00%	Possesso della totalità dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria	integrale
Società partecipata	Cap holding S.p.A	Servizio Idrico Integrato	Via del Mulino 2 Assago	2,34%	Rilevante ai fini della rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato del gruppo	proporzionale
Ente strumentale partecipato	CSBNO	Biblioteca	Via Vittorio Veneto 18 Novate Milanese	6,70%	Rilevante ai fini della rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato del gruppo	proporzionale

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 controlla CAP Evolution Srl (partecipata al 100%) e la società Zeroc Spa (partecipata al 80%). Per tale motivo, Cap Holding Spa ha consolidato i dati di bilancio con quelli di CAP Evolution Srl e di Zeroc Spa e ha dato origine al bilancio consolidato del Gruppo CAP. In tale bilancio compare la quota di patrimonio netto e di utile di pertinenza di terzi, cioè riferita ai soci che detengono il 20% del capitale sociale di Zeroc Spa. Pertanto dopo aver consolidato i dati del bilancio consolidato del Gruppo CAP nel bilancio del GRUPPO COMUNE DI PADERNO DUGNANO, vi si ritrova la stessa quota di patrimonio netto e di utile di pertinenza di terzi.

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 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 € 127.657.874 ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

Immobilizzazioni	2023	2024	Differenza tra 2023/2024
Immateriali	21.439.090	23.878.282	2.439.192
Materiali	100.059.743	103.289.705	3.229.962
Finanziarie	1.359.248	489.887	-869.361
Totale	122.858.081	127.657.874	4.799.793

Rispetto al 2023, il valore delle immobilizzazioni cresce per un importo di € 4.799.793 (pari al 3,91%) di seguito dettagliato:

- € 2.439.192 è l'aumento di immobilizzazioni immateriali, dovuta alla contabilizzazione di lavori su beni di terzi da parte del Gruppo CAP
- € 3.229.962 è l'aumento di immobilizzazioni materiali dovuta principalmente a investimenti in immobilizzazioni materiali da parte della capogruppo;
- € -869.361 è invece la diminuzione di immobilizzazioni finanziarie dovuta principalmente alla scadenza di titoli detenuti da Ages Srl e ad una riallocazione in bilancio dei titoli rimanenti per € 211.709 alla voce "attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi".

Immobilizzazioni Immateriali sono pari a € 23.878.282. Esse sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	2023	2024
Costi di impianto e di ampliamento	0	0
Costi di ricerca e pubblicità	53.602	33.658
Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno (software)	55.041	156.669
Concessioni, licenze, marchi	18.218.302	20.006.581
Avviamento	0	0
Immobilizzazioni in corso	2.923.277	3.554.754
Altre immobilizzazioni immateriali	188.868	126.620
TOTALE	21.439.090	23.878.282

Il valore relativo a diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno per € 156.669 si riferisce prevalentemente ai software del Comune di Paderno Dugnano.

L'importo delle "Concessioni, licenze, marchi", pari a € 20.006.581 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 € 3.554.754, diminuisce di circa 600 mila euro rispetto al 2023 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 € 103.289.705, 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 € 41.899.239 di appartenenza del Comune di Paderno Dugnano. Sono così articolati:

Beni demaniali	2023	2024
Terreni	1.412.685	1.396.341
Fabbricati	3.311.269	3.200.833
Infrastrutture	31.742.165	31.098.946
Atri beni demaniali	5.938.077	6.203.119
TOTALE	42.404.196	41.899.239

Le *altre immobilizzazioni materiali* sono pari ad € 54.191.836

Le altre immobilizzazioni materiali del Gruppo diminuiscono rispetto al 2023 di circa € 80.000 per effetto degli ammortamenti.

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

Altre Immobilizzazioni materiali	2023	2024
Terreni	6.623.067	6.614.012
Fabbricati	45.689.449	45.457.627
Impianti e macchinari	652.924	656.239
Attrezzature industriali e commerciali	355.791	406.277
Mezzi di trasporto	78.447	125.666
Macchine per ufficio ed hardware	259.180	216.977
Mobili e arredi	406.979	399.775
Infrastrutture	0	0
Altri beni materiali	204.889	315.263
TOTALE	54.270.726	54.191.836

Le **immobilizzazioni finanziarie** ammontano a € 489.887

Immobilizzazioni finanziarie	2023	2024	Differenza tra 2023/2024
Partecipazioni in imprese controllate e partecipate e altri soggetti	450.886	472.615	21.728
Crediti verso partecipate e altri soggetti	18.471	17.272	-1.199
Altri titoli	889.891	0	-889.891
Totali	1.359.248	489.887	-869.361

Come nel 2023, 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. Anche nel 2024 è stato effettuato un adeguamento del valore delle partecipazioni societarie possedute da 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 - € 2.245.310;
- partecipazioni del comune di Paderno Dugnano vs altri soggetti: CSBNO - € 39.059;
- partecipazioni del comune di Paderno Dugnano vs altri soggetti: Cap Holding S.p.A. - € 19.315.223;

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* non compaiono i titoli di stato a tasso variabile (CCT) acquistati da Ages Srl in quanto per la maggior parte giunti a scadenza e riallocati per la parte residua nella voce di bilancio "attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi".

Attivo Circolante

Rimanenze

Le Rimanenze ammontano a € 870.150.

Riguardano principalmente (per € 682.296) prodotti destinati alla rivendita nelle farmacie gestite da Ages Srl.

La restante parte proviene da Gruppo CAP.

Crediti

Il totale dei Crediti iscritti nel Bilancio Consolidato del Comune di Paderno Dugnano ammonta a € 18.656.174.

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

Crediti	2023	2024
Crediti di natura tributaria	5.422.098	6.046.139
Crediti per trasferimenti e contributi	1.785.721	2.100.857
Crediti verso clienti e utenti	7.176.521	8.970.629
Altri crediti	1.894.007	1.538.549
TOTALE	16.278.347	18.656.174

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 18 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 2024 e residui degli anni precedenti e non riscossi nel corso dell'esercizio.

I **crediti per trasferimenti e contributi** per complessivi € 2.100.857 si riferiscono a trasferimenti che finanziano l'attività parte corrente del gruppo. Nel dettaglio:

- ✓ € 2.084.550 - crediti del Comune di Paderno Dugnano;
- ✓ € 12.424 - crediti di Gruppo CAP;
- ✓ € 3.883 - crediti di CSBNO

I **crediti verso i clienti e gli utenti** per complessivi € 8.970.629 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 2024
Comune di Paderno Dugnano	1.314.839	1.344.480
Ages Srl	69.073	127.934
CSBNO	44.219	44.100
Gruppo CAP	5.748.390	7.454.115
TOTALE	7.716.521	8.970.629

Con riferimento alla voce **Altri crediti**, complessivamente di € 1.538.549 :

- i crediti verso l'erario per imposte anticipate sono pari a € 1.054.582 nel dettaglio:
 - ✓ Ages Srl : 47.935
 - ✓ Csbno: € 25.581
 - ✓ Gruppo CAP: 958.002
 - ✓ Comune di Paderno Dugnano: € 23.064
- i crediti per attività svolta in conto terzi, sono pari a € 16 e riguardano la capogruppo.
- gli altri crediti, per un totale di € 483.951, 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 31/12/2024 sono pari a € 20.244.663, così ripartite:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Disponibilità Liquide 2023	Disponibilità Liquide 2024
Comune di Paderno Dugnano	15.828.791	16.727.337
Ages Srl	843.694	1.531.797
CSBNO	2.818	2.299
Gruppo CAP	3.436.537	1.983.230
TOTALE	20.111.840	20.244.663

Ratei e Risconti Attivi

Non vi sono ratei attivi.

I risconti attivi sono pari a € 171.235 e si riferiscono per € 30.400 ad Ages Srl (spese di mensa dipendenti e software), per € 3.481 a premi delle polizze assicurative di CSBNO e per € 137.354 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	2024	Comune di Paderno Dugnano
Fondo di dotazione	16.985.057	16.985.057	16.985.057
Riserve	90.887.227	94.672.075	93.757.660
<i>Riserva da capitale (di consolidamento)</i>	1.420.196	914.415	0
<i>Riserva da permessi di costruire</i>	75.491	0	0
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	87.950.299	91.498.494	91.498.494
<i>Altre riserve indisponibili</i>	1.441.241	2.259.166	2.259.166
<i>Altre riserve disponibili</i>	0	0	0
Risultato economico di esercizio	- 930.053	6.193.917	4.221.130
Risultati economici di esercizi precedenti	912.661	-375.648	-375.648
Riserve negative per beni indisponibili	0	-2.815.618	-2.815.618
Patrimonio Netto di gruppo	107.854.892	114.659.783	111.772.581
Capitale sociale e riserve di terzi		12.535	
Utile di esercizio di pertinenza di terzi		504	
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi		13.039	
Patrimonio Netto Totale (comprensivo quota pertinenza di terzi)	107.854.892	114.672.822	111.772.581

Il patrimonio netto 2024 aumenta rispetto al 2023 .

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 2024 che al 2023.

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

Si evidenzia che il patrimonio netto aumenta per effetto degli utili conseguiti dall’ente Capogruppo e dagli altri enti consolidati e per effetto dell’incremento delle riserve a copertura dei beni demaniali e indisponibili del comune.

Si osserva che è stata inserita in sede di consolidamento una riserva di capitale al fine di integrare il valore delle partecipazioni, in particolare quella di Gruppo Cap.

Da ricordare che il Gruppo Cap presenta una quota di capitale e di utile di pertinenza di terzi, in quanto è stata consolidata integralmente nel Gruppo Cap una quota di bilancio di una partecipata indiretta nonostante tale partecipazione sia minore del 100%. Tale quota di € 13.039 si ritrova di conseguenza nel patrimonio netto consolidato del Gruppo Comune

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	4.221.130	463.283	4.684.413	4.684.413
Ages Srl	28.319	-434.104	-405.785 *100%	-405.785
CSBNO	4.803	-412.837	-408.034 *6,70%	-27.338
Gruppo Cap	83.082.775	-42.781	83.039.994 *2,34%	1.943.135
			totale	6.194.425

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 31/12/2024 ammonta ad un valore pari a € 2.923.949, e si compone delle somme esposte nel seguente prospetto:

Fondo rischi ed oneri	Comune	A.GE.S	CSBNO	Gruppo CAP
1. Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0	0	0
2. Per imposte, anche differite	0		12.188	660.585
3. Altri.	540.787	63.881	14.405	1.632.103
<i>Indennità fine mandato sindaco</i>	2.429			
<i>Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali</i>	464.000		14.405	
<i>Fondo rischi su controversie legali</i>	650			54.958
<i>Fondo restituzione trasferimento maggiori oneri amministratori</i>	28.723			
<i>Fondo rischi</i>		63.881		1.577.145
<i>Fondo oneri personale</i>	44.985			
<i>Fondo imposte differite</i>			12.188	660.585

Fondi rischi, i dati più significativi si riferiscono a:

- ✓ Ages Srl: € 63.881 per rischi;
- ✓ Gruppo Cap: € 54.958 per controversie legali, €, 1.577.145 per rischi vari legati a impianti e reti.

Fondi oneri futuri è relativo alle seguenti voci:

- Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali Comune € 464.000
- Accantonamento applicazioni rinnovi contrattuali Csbno € 12.597
- Accantonamento per imposte differite Gruppo Cap € 660.585

Trattamento di Fine Rapporto

1. Il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2024 ammonta ad un valore pari a € 680.704. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2024 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 € 5.971.065, in diminuzione rispetto al 2023 in base ai rispettivi piani di ammortamento.

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	59.182	0	59.182
Gruppo CAP – prestiti obbligazionari, debiti vs banche e altri finanziatori	2.581.542	3.330.341	5.911.883
TOTALE	2.640.724	3.330.341	5.971.065

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 € 59.182 e rappresentano 1% rispetto all'indebitamento del Gruppo; i debiti da finanziamento riconducibili direttamente a Gruppo CAP sono pari a € 5.911.883 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 € 8.714.341e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale del Comune Paderno Dugnano e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

La ripartizione dei debiti commerciali tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata dalla seguente tabella, che evidenzia come più della metà dei debiti commerciali del gruppo sia relativa all'attività della Capogruppo.

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Debiti verso fornitori
Comune di Paderno Dugnano	4.923.589
Ages Srl	1.285.536
CSBNO	71.437
Gruppo CAP	2.433.779

Gli **Acconti** sono pari a € 282.946 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 € 762.892 e riguardano quasi esclusivamente il comune di Paderno Dugnano per € 762.681 e per € 211 debiti per trasferimenti verso imprese partecipate di Cap.

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Debiti per trasferimenti e contributi
Verso amministrazioni pubbliche	504.834
Verso imprese partecipate	211
Verso altri soggetti	257.847
TOTALE	762.892

Infine, gli **altri debiti**, sono pari a € 3.901.946. 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	1.472	156.796	66.4220	1.197.593
Ages Srl	35.008	37.286	0	188.479
CSBNO	2.053	6.914	0	16.951
Gruppo CAP	458.056	84.220	0	1.650.698
TOTALE € 3.901.946	496.589	285.216	66.4220	3.053.721

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	29.484.640	24.957.242	3.842.493	684.906
Ages Srl	28.199	0	0	0	0
CSBNO	0	11.445	0	0	11.445
Gruppo CAP	0	376.856	0	371.063	5.792
TOTALE	28.199	29.872.941	24.957.242	4.213.556	702.143

I **ratei passivi** sono complessivamente € 28.199 per ratei da oneri differiti per ferie non godute del personale dipendente di Ages Srl.

I **risconti passivi** ammontano ad € 29.872.941 e sono suddivisi come di seguito riportato:

- I contributi agli investimenti sono complessivamente pari ad € 29.170.798 e si dividono in:
 - ✓ contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per € 24.957.242, imputabili esclusivamente al Comune di Paderno Dugnano (contributi finalizzati alla manutenzione o realizzazione di opere pubbliche);

- ✓ contributi agli investimenti da altri soggetti per € 4.213.556 di cui € 3.842.493 al Comune di Paderno Dugnano (contributi finalizzati alla manutenzione o realizzazione di opere pubbliche) ed € 371.063 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 € 702.143 e si riferiscono:
 - ✓ per € 684.906 alla quota di fitti attivi di pertinenza dell'esercizio del Comune di Paderno Dugnano;
 - ✓ per € 11.445 a CSBNO risconti di ricavi da contratti stagionali;
 - ✓ per 5.792 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	33.676.601

CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione

I Componenti Positivi della Gestione – o “Valore della Produzione” – del Gruppo Comune di Paderno Dugnano nel 2024 ammontano a € 60.255.651. 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 2023, si ha un incremento di € 5.379.500 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 2024	Differenza Componenti positivi gestione Bilancio Consolidato 2023/2024
Comune di Paderno Dugnano	38.192.055	40.698.793	2.506.738
Ages Srl	6.690.362	6.888.432	198.070
CSBNO	412.765	429.640	16.875
Gruppo CAP	9.580.969	12.238.786	2.657.817
TOTALE	54.876.151	60.255.651	5.379.500

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

Componenti positivi della gestione	2023	2024
Proventi da tributi	20.744.668	21.341.681
Proventi da fondi perequativi	5.580.552	5.674.865
Proventi da trasferimenti e contributi	2.990.749	4.297.325
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	18.356.408	19.387.165
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	99	1.459
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.359.891	2.896.967
Altri ricavi e proventi diversi	4.843.784	6.656.189
TOTALE	54.876.151	60.255.651

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 € 21.699, eliminando gli importi versati a titolo di IMU e TARI da Ages Srl (per € 21.100), e di IMU + TARI da Gruppo Cap proporzionati alla % di partecipazione (€ 599).

La voce **proventi da fondi perequativi** è relativa al fondo di solidarietà di competenza dell'anno 2024 iscritto nel bilancio del Comune di Paderno Dugnano.

I **proventi da trasferimenti e contributi**, pari a complessivi € 4.297.325, sono di competenza del Comune di Paderno Dugnano per € 4.186.741 e riguardano :

- per € 2.626.352 trasferimenti correnti in conto esercizio dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti .

-per € 521.945 contributi per investimenti.

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

- CSBNO per € 110.588.

I **ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici** nel 2024 sono stati di € 19.387.165, in aumento 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	3.492.442	0	0	0	3.492.442
Ricavi della vendita di beni	0	4.714.433	0	0	4.714.433
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.745.824	1.602.209	317.496	7.514.761	11.180.290
TOTALE	5.238.266	6.316.642	317.496	7.514.761	19.387.165

Gli **altri ricavi e proventi diversi**, complessivamente di € 6.656.189, attengono principalmente al Comune di Paderno Dugnano (per es. sanzioni da codice della strada) e registrano un incremento significativo rispetto al 2023.

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	6.888.434	458.204	7.346.638	6,24%
CSBNO	6.404.836	420.537	6.825.373	6,16%
Gruppo cap	523.025.064	89.224	523.114.288	0,0171%
TOTALE	536.318.334	967.965	537.286.299	0,18%

Componenti negativi della gestione

I Componenti Negativi della Gestione del Gruppo Comune di Paderno Dugnano nel 2024 sono di € 58.249.838, 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 crescita rispetto all'anno precedente di € 1.264.059.

Tale aumento è dovuto ad un aumento dei costi della gestione operativa registrato da tutti gli enti consolidati, in particolare legati all'acquisto di servizi nonché per effetto di contributi ad investimenti erogati dal Comune ad altre amministrazioni pubbliche.

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Componenti Negativi della Gestione	Componenti Negativi della Gestione	Differenza Componenti Negativi della Gestione
	2023	2024	2023/2024
Comune di Paderno Dugnano	40.395.710	41.127.094	731.384
Ages Srl	7.093.870	7.302.537	208.667
CSBNO	428.660	449.298	20.638
Gruppo CAP	9.067.539	9.370.919	303.380
TOTALE	56.985.779	58.249.838	1.264.059

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;

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

	Comune	Ages Srl	CSBNO	Gruppo CAP	TOTALE
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	185.398	3.009.723	11.314	288.235	3.494.670
Prestazioni di servizi	21.880.318	3.379.395	183.883	5.513.910	30.957.506
Utilizzo beni di terzi	88.419	12.133	2.328	261.854	364.734
Trasferimenti e contributi	3.412.027	0	0	0	3.412.027
Personale	8.702.518	883.917	197.730	1.342.398	11.126.563
Ammortamenti e svalutazioni	6.073.932	129.132	33.995	1.713.883	7.950.942
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	-227.630	0	8.892	-218.738
Accantonamenti per rischi	0	22.204	1.340	20.313	43.857
Altri accantonamenti	258.612	0	0	0	258.612
Oneri diversi di gestione	525.870	93.663	18.708	221.424	859.665
TOTALE	41.127.094	7.302.537	449.298	9.370.919	58.249.838

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 31/12/2024 sono 247,51. 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	5	14	185,50	15,56	220,06	9.081.717
Ages Srl	1	0,80	15,65	0	17,45	883.917
CSBNO	0	0	10	0	10	328.740
Gruppo CAP	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
TOTALE	6	14,80	211,15	15,56	247,51	10.294.374

Qui di seguito sono invece evidenziate le spese di personale rilevate nei bilanci dei componenti del gruppo (i valori di CSBNO 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"

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	salari e stipendi	oneri sociali	t.f.r.	altri costi	TOT
comune Paderno Dugnano	6.882.342	2.050.943	0	148.432	9.081.717
AGES srl	603.848	190.187	51.553	38.329	883.917
CSBNO	142.491	42.420	11.402	1.417	197.730
Gruppo CAP	950.161	294.041	59.871	38.325	1.342.398
Tot	8.578.842	2.577.591	122.826	226.503	11.505.762

I costi complessivi per **ammortamenti e svalutazioni** sono di € 7.950.942 , così ripartiti per natura:

- Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali: € 1.330.269
- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali: € 3.679.087
- Svalutazione delle immobilizzazioni: € 273.613
- Svalutazione dei crediti: € 2.667.973

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 € 2.667.973 si riferisce per € 2.554.519 al Comune di Paderno Dugnano. La restante parte della svalutazione dei crediti deriva dall'accantonamento svalutazione crediti di Gruppo CAP.

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 crediti.

La variazione delle **rimanenze** determinano costi per € - 218.738 principalmente a causa della “ricostituzione scorte” del magazzino di Ages srl.

L'importo complessivo degli **accantonamenti per rischi** è pari a € 43.857, così composti: € 22.204 iscritti da Ages srl, € 20.313 iscritti da Gruppo CAP ed € 1.340 iscritti da Csbno.

Si evidenziano inoltre altri accantonamenti per € 258.612 iscritti dalla capogruppo a copertura di oneri futuri per spese di personale.

Proventi ed Oneri Finanziari

Il Risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € - 104.259 . 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	24.748	0	24.748
Ages Srl	25.214	0	25.214
CSBNO	0	4.324	-4.324
Gruppo CAP	134.290	284.187	-149.897
Totale	184.252	288.511	-104.259

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri finanziari derivanti dalla gestione del Comune di Paderno Dugnano si evidenziano soltanto interessi attivi per € 24.748 avendo ormai estinto ogni debito contratto con Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di investimenti;

Ages Srl registra € 25.214 di proventi finanziari da titoli di stato.

CSBNO segna una gestione finanziaria negativa rispettivamente per € - 4.324 per interessi passivi verso banche.

Gruppo CAP registra una gestione complessiva negativa per € -149.896

Proventi ed Oneri Straordinari

Il Risultato della gestione straordinaria a livello di Gruppo è positivo per € 5.657.863, dato dalla differenza algebrica di proventi straordinari per € 6.298.221 e di oneri straordinari per € 640.358.

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

PROVENTI Comune

€ 5.579.516 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;

€ 628.864 per le plusvalenze patrimoniali correlate a cessioni di diritto di superficie su terreni edificabili.

ONERI Comune

€ 569.975 principalmente per insussistenze dell'attivo per operazioni di riaccertamento dei residui attivi (minori crediti);

€ 48.282 per rimborsi a famiglie.

Per quanto riguarda gli altri soggetti compresi nell'area di consolidamento, si segnala che il Gruppo CAP ha sopravvenienze attive e insussistenze del passivo pari a € 45.841 a fronte di sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo pari a € 18.617. Il saldo tra i proventi e gli oneri straordinari fa registrare un saldo positivo pari a € 27.224

Imposte sul Reddito dell'esercizio

Le imposte complessivamente iscritte dai soggetti che compongono il Gruppo Comune di Paderno Dugnano sono pari a € 1.382.811. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Imposte
Comune di Paderno Dugnano	542.674
Ages Srl	16.896
CSBNO	3.358
Gruppo CAP	819.883
TOTALE	1.382.811

Per il Comune di Paderno Dugnano le imposte sono rappresentate dall'IRAP calcolata sulle retribuzioni dei dipendenti.

Altre informazioni

Informazione sugli strumenti finanziari derivati

Alla chiusura dell'esercizio 2024 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%)	16.200
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, , in proporzione alla percentuale di consolidamento.

Gruppo Comune di Paderno Dugnano	Assessori/ Amministratori	Collegio sindacale/ Revisori	TOTALE
Comune di Paderno Dugnano	210.718	33.492	244.210
Ages Srl	18.000	11.000	29.000
CSBNO	165	766	931
Cap Holding	6.206	5.050	11.255
		TOTALE	285.396

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.