



CITTA' DI NOVATE MILANESE

Provincia di Milano

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

COMUNE DI NOVATE MILANESE

BILANCIO CONSOLIDATO

Esercizio 2019

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il D. Lgs. n. 118/2011 introduce negli enti locali l'obbligo di adozione dei nuovi sistemi contabili e degli schemi di bilancio, disciplinando e rendendo definitiva l'applicazione della "contabilità armonizzata".

Lo stesso decreto nell'Allegato 4/A "Principio contabile applicato del bilancio consolidato" norma e definisce la redazione e predisposizione del Bilancio Consolidato dell'ente locale con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate costituenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica".

Lo scopo prefissato da tale documento è quello di rilevare l'effettiva situazione finanziaria di ciascun ente, attraverso il consolidamento dei dati di tutti gli enti, organismi e società correlati all'attività dell'ente stesso.

I numerosi processi di esternalizzazione delle attività istituzionali e non, da parte degli enti territoriali, che hanno caratterizzato in particolare gli ultimi decenni, hanno reso difficile la rilevazione e la conoscenza delle situazioni finanziarie che direttamente o indirettamente coinvolgono gli enti territoriali, rendendone incerta e non significativa l'analisi dei propri dati di bilancio.

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutare l'efficacia delle azioni ad essi connesse. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi spesso società, di sovente a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

In particolare, come definito al Punto 1 dell'Allegato 4.4. al D. Lgs. n. 118/2011 il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) 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.

Al bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica sono allegati:

- a) la Relazione sulla Gestione che comprende la Nota Integrativa,
- b) la Relazione del Collegio dei Revisori dei conti.

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte iniziale relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte.

Successivamente è fornita la rappresentazione del conto economico e dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico e dello stato patrimoniale consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti, analizzando nel dettaglio le voci principali.

IL RISULTATO ECONOMICO DEL GRUPPO

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 47 del 12.03.2020 sono stati individuati i componenti del Gruppo Amministrazione Comune di Novate Milanese e del perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019, ricomprendendo nell'Area di consolidamento - oltre al Comune di Novate Milanese (Capogruppo), i seguenti organismi partecipati:

Società:

- Azienda Servizi Comunali S.r.l. – quota di partecipazione 100%;
- Cap Holding S.p.A. - quota di partecipazione 0,9080%

Altri organismi:

- C.S.B.N.O, Azienda speciale consortile – quota di partecipazione 2,77%;
- Comuni – Insieme, Azienda speciale consortile – quota di partecipazione 14,29%.
- Parco Nord Milano – quota di partecipazione 19/1000;

Il Bilancio consolidato al 31.12.2019 si chiude con una perdita d'esercizio di € 1.070.506,88, su cui incide la perdita d'esercizio dell'Ente.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione **caratteristica** (quali attività tipiche relative ad operazioni da cui conseguono proventi e costi di produzione), **finanziaria** (legate al reperimento delle risorse finanziarie ed investimenti finanziari), **straordinaria** (relative ad operazioni non strettamente correlate alle attività tipiche).

Di seguito il **Conto Economico consolidato** suddiviso per tipologie di gestione sopra descritte.

CODICE	Conto Economico	COMUNE DI NOVATE MILANESE	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	15.723.994,54	394.479.832,85	-386.591.310,45	23.612.516,94
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-17.308.016,17	-341.009.597,23	333.666.418,84	-24.651.194,56
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-1.584.021,63	53.470.235,62	-52.924.891,61	-1.038.677,62
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	52.361,58	-4.778.296,67	4.684.682,33	-41.252,76
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-145.578,00	144.256,15	-1.321,85
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	425.398,85	-1.007.077,37	998.782,50	417.103,98
A_CE_26	Imposte	-254.994,17	-15.159.536,69	15.008.172,23	-406.358,63
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.361.255,37	32.379.746,89	-32.088.998,40	-1.070.506,88
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci suddivise per macro-classi.

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	8.895.262,12	37,67
Proventi da fondi perequativi	2.672.825,15	11,32
Proventi da trasferimenti e contributi	1.277.527,12	5,41
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.256.256,80	34,97
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,76	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	30.146,93	0,13
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	914.012,86	3,87
Altri ricavi e proventi diversi	1.566.485,20	6,63
TOTALE MACROCLASSE A	23.612.516,94	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-2.065.247,97	8,38
Prestazioni di servizi	-11.710.014,47	47,50
Utilizzo beni di terzi	-201.306,34	0,82
Trasferimenti e contributi	-462.265,26	1,88
Personale	-5.454.215,58	22,13
Ammortamenti e svalutazioni	-3.783.918,50	15,35
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-34.893,17	0,14
Accantonamenti per rischi	-454.059,94	1,84
Altri accantonamenti	-77.166,81	0,31
Oneri diversi di gestione	-408.106,52	1,66
TOTALE MACROCLASSE B	-24.651.194,56	
Proventi da partecipazioni	4.691,35	15,25
Altri proventi finanziari	26.079,44	84,75
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	30.770,79	
Interessi passivi	-50.795,75	70,53
Altri oneri finanziari	-21.227,80	29,47
TOTALE ONERI FINANZIARI	-72.023,55	
TOTALE MACROCLASSE C	-41.252,76	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	-1.321,85	100,00
TOTALE MACROCLASSE D	-1.321,85	
Proventi da permessi di costruire	192.947,63	9,81
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.547.267,82	78,68
Plusvalenze patrimoniali	120.812,21	6,14
Altri proventi straordinari	105.558,14	5,37
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	1.966.585,80	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-1.543.603,45	99,62
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-5.878,37	0,38
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-1.549.481,82	
TOTALE MACROCLASSE E	417.103,98	

Di seguito si riporta lo **Stato Patrimoniale consolidato**, suddiviso per macro-voci, precisando che l'**attivo** consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione, mentre il **passivo** consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che gli enti consolidati hanno reperito da soci e da terzi.

CODICE	Stato Patrimoniale	COMUNE DI NOVATE MILANESE	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	101.133,96	816.861.303,32	-809.394.741,97	7.567.695,31
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	69.403.267,00	56.658.375,17	-55.543.722,17	70.517.920,00
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	7.792.503,99	15.352.997,53	-23.005.057,00	140.444,52
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	77.296.904,95	888.872.676,02	-887.943.521,14	78.226.059,83
A_SPA_CI	Rimanenze	22.907,17	9.390.703,00	-9.008.850,45	404.759,72
A_SPA_CII	Crediti	3.226.998,06	277.138.629,95	-273.866.010,81	6.499.617,20
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	8.724.021,92	139.936.166,43	-138.138.965,94	10.521.222,41
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	11.973.927,15	426.465.499,38	-421.013.827,20	17.425.599,33
A_SPA_D1	Ratei attivi	514,32	5.267,00	-5.219,18	562,14
A_SPA_D2	Risconti attivi	10.197,09	10.758.766,00	-10.640.648,01	128.315,08
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	10.711,41	10.764.033,00	-10.645.867,19	128.877,22
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	89.281.543,51	1.326.102.208,40	-1.319.603.215,53	95.780.536,38
A_SPP_A I+II+III	Patrimonio Netto	75.957.030,50	876.248.948,27	-875.435.777,32	76.770.201,45
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	577.906,29	74.310.553,00	-73.635.763,57	1.252.695,72
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	6.725.759,00	-6.342.130,14	383.628,86
A_SPP_D	Debiti	5.414.914,73	358.489.647,04	-354.021.208,35	9.883.353,42
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	709,00	-702,56	6,44
A_SPP_EII	Risconti passivi	7.331.691,99	10.326.592,09	-10.167.633,59	7.490.650,49
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	7.331.691,99	10.327.301,09	-10.168.336,15	7.490.656,93
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	89.281.543,51	1.326.102.208,40	-1.319.603.215,53	95.780.536,38

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci.

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	7.567.695,31	9,67
Immobilizzazioni materiali	70.517.920,00	90,15
Immobilizzazioni finanziarie	140.444,52	0,18
Immobilizzazioni	78.226.059,83	
Rimanenze	404.759,72	2,32
Crediti	6.499.617,20	37,30
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.521.222,41	60,38
Attivo circolante	17.425.599,33	
Ratei attivi	562,14	0,44
Risconti attivi	128.315,08	99,56
Ratei e risconti	128.877,22	
Totale attivo	95.780.536,38	
Patrimonio Netto	76.770.201,45	80,15
Fondi per rischi ed oneri	1.252.695,72	1,31
Trattamento di Fine Rapporto	383.628,86	0,40
Debiti	9.883.353,42	10,32
Ratei passivi	6,44	0,00
Risconti passivi	7.490.650,49	7,82
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	7.490.656,93	
Totale passivo	95.780.536,38	

NOTA INTEGRATIVA

PRESUPPOSTI NORMATIVI

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati: ...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

Successivamente il D. Lgs. n. 118/2011 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "*Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati*". All'articolo 11-bis, come introdotto dall'articolo 1 del d. lgs. n. 126/2010 è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4.

Infine il D.L. 174/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione Pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento. Con riferimento all'esercizio 2019, in considerazione dello stato di emergenza per pandemia epidemiologica da Covid-19, l'art. 110 del Decreto Legge 19 maggio 2020, n. 34 (c.d. Decreto Rilancio) ha differito il termine per l'approvazione del del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, al 30 novembre 2020.

DEFINIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

Con deliberazione della Giunta Comunale n. n. 47 del 12.03.2020 sono stati individuati i componenti del Gruppo Amministrazione Comune di Novate Milanese e del perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato.

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 24.03.2011 con cui si è disposto il mantenimento delle quote detenute dal Comune di Novate Milanese in società partecipate (ex. art. 3 comma 28, Legge 244/2007);
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 65 del 26.09.2013 quale atto di indirizzo in materia di società partecipate ai fini delle verifiche di cui all'art. 14 comma 32, del D.L. 78/2010;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 90 del 27.11.2014 con la quale sono stati definiti gli indirizzi sulla partecipazioni dell'Ente alle società di capitali (Meridia SpA – Ascom SrL – CIS Ssdarl) e sulla gestione del relativo patrimonio immobiliare ai fini della continuità della erogazione dei servizi pubblici;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2015 con la quale si è proceduto all'adozione del piano di razionalizzazione delle società partecipate di cui all'art. 1, comma 6/2, Legge n. 190/2014;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 206 del 21.12.2016, come modificata ed integrata dalla successiva deliberazione n. 92 del 15.06.2017, con le quali si è provveduto ad individuare i componenti del Gruppo Comune di Novate Milanese e del perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2016;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 26.09.2017 relativa alla revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 del D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal D. Lgs. 16 giugno 2017 n. 100;
- deliberazione della Giunta Comunale n. a Comunale n. 214 del 21.12.2017 concernente l'individuazione dei componenti del Gruppo Comune di Novate Milanese e del perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 58 del 20.12.2018 concernente la revisione periodica delle partecipazioni al 31.12.2017, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 88 del 19.12.2019 concernente la revisione periodica delle partecipazioni al 31.12.2018, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016;

Il GAP del Comune di Novate Milanese si compone, oltre che dell'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

CAP HOLDING S.p.A.

Società a capitale pubblico partecipata dagli Enti Locali per la gestione del servizio idrico integrato in Lombardia, partecipata dall'Ente per lo 0,9080%, ricompreso nell'area di consolidamento per parametri di irrilevanza superiori al 3%.

AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.r.L. (ASCOM S.r.L.)

Società interamente partecipata dal Comune, che ha per oggetto la gestione di servizi pubblici locali farmaceutici, in base al Contratto di servizio rinnovato nel 2011 con validità fino al 31.12.2021 (cfr. C.C. n. 64 del 29.11.2011) nella forma "house providing" i cui ricavi sono interamente riferibili al contratto di servizio.

L'attività della società è esplicita nella gestione dell'Area Farmaceutico – Sanitaria con la Farmacia Comunale di Via Matteotti e la Farmacia Comunale di Via Amoretti, presso il Centro Commerciale Metropoli.

Società ricompresa nell'area di consolidamento in quanto società interamente partecipata dall'Ente affidataria in house del servizio di gestione delle farmacie comunali.

CIS NOVATE SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA a R.L. in Liquidazione,

Società interamente partecipata dall'Ente, nello stato di fallimento a seguito della Sentenza n. 543/2016 rep. 728/2016 del 24.06.2016 del Tribunale di Milano, aveva per oggetto la costituzione e gestione dell'impianto sportivo natatorio e della gestione all'interno dello stesso di servizi pubblici specifici come il servizio di idrochinesi oltre ai classici servizi natatori e motori.

Società esclusa dall'area di Consolidamento in quanto in liquidazione.

CSBNO

Azienda speciale consortile, partecipata da 32 Comuni della Città Metropolitana di Milano: Arese, Baranzate, Bollate, Bresso, Busto Garolfo, Canegrate, Cerro Maggiore, Cesate, Cinisello Balsamo, Cormano, Cornaredo, Cusano Milanino, Dairago, Lainate, Legnano, Nerviano, Novate Milanese, Paderno Dugnano, Parabiago, Pero, Pogliano Milanese, Pregnana Milanese, Rescaldina, Rho, San Giorgio su Legnano, San Vittore Olona, Senago, Sesto san Giovanni, Settimo Milanese, Solaro, Vanzago, Villa Cortese, costituita per l'esercizio di attività volte a promuovere l'innovazione e fornire servizi nel quadro della cooperazione, della convergenza e integrazione fra i segmenti facenti parte del settore biblioteche, archivi, gallerie e musei e per il coordinamento di quanto attinente all'ecosistema culturale e artistico del territorio.

La quota di partecipazione del Comune di Novate Milanese è di 2,77%

Ente ricompreso nell'area di consolidamento in quanto ente strumentale al quale è demandata la gestione dei servizi bibliotecari e culturali in relazione alle attività di competenza istituzionale degli Enti consorziati, con parametri di Irrilevanza superiori al 3%.

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE (Comuni – Insieme)

Si configura quale ente strumentale degli enti locali dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto costituita nel 2004 dai Comuni di Bollate, Baranzate, Cesate, Garbagnate Milanese, Paderno Dugnano, Senago e Solaro; il Comune di Novate vi ha aderito con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 26.04.2012 e detiene una partecipazione del 14,29%.

Ha per oggetto l'esercizio di funzioni socio-assistenziali, socio sanitarie integrate e – più in generale - la gestione dei servizi alla persona a prevalente carattere sociale, in relazione alle attività di competenza istituzionale degli Enti consorziati, ivi compresi interventi di formazione e orientamento concernenti le attività' dell'azienda o aventi finalità' di promozione sociale dei cittadini del territorio.

Ente ricompreso nell'area di consolidamento in quanto ente strumentale al quale è demandata la gestione dei servizi alla persona a prevalente carattere sociale in relazione alle attività di competenza istituzionale degli Enti consorziati, con parametri di Irrilevanza superiori al 3%.

PARCO NORD MILANO

Istituito con L.R. n. 78/1975 è un Ente di diritto pubblico ai sensi dell'art. 22 della L.R. n. 86/1983, così come modificata dalla L.R. n. 12 del 2011, composto dagli Enti locali territorialmente interessati, intendendosi con tale termine quelli individuati nella legge regionale istitutiva, e precisamente dalla Città Metropolitana e dai Comuni di Bresso, Cinisello Balsamo, Cormano, Cusano Milanino, Milano, Novate Milanese e Sesto San Giovanni, nonché da quelli volontariamente aderenti.

Svolge le funzioni pubbliche ad esso conferite dalla Regione per il recupero, la gestione, la conservazione e la valorizzazione del proprio territorio.

A seguito dell'accorpamento del Parco Locale di interesse sovra comunale (Parco PLIS della Balossa) al Parco Regionale Nord Milano, con deliberazione C.C. n. 16 del 16.03.2016 il Comune aderiva al Parco Nord Milano con una quota partecipazione di 19/1000; ente ricompreso nell'area di consolidamento per parametri di Irrilevanza superiori al 3%.

CENTRO STUDI PIM

Associazione volontaria di Enti pubblici locali senza scopo di lucro che persegue obiettivi attinenti allo svolgimento di attività di supporto operativo e tecnico-scientifico agli Enti locali associati in materia di governo del

territorio, ambiente e infrastrutture; ogni comune detiene una quota associativa ogni mille abitanti o frazione di mille abitanti residenti sul proprio territorio: la quota di partecipazione dell'Ente è pari allo 0.52%

Costituisce un "ente strumentale partecipato" secondo la definizione di cui all'art. 11-ter del D. Lgs. n. 118/2011, escluso dall'area di consolidamento poiché ritenuto irrilevante ai fini del bilancio consolidato essendo la quota di partecipazione inferiore al 3%.

INFORMAZIONI COMPLEMENTARI RELATIVE AGLI ORGANISMI CONSOLIDATI

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

Articolazione dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2019	Totale Ricavi 2018	Valore Consolidato
CSBNO	6.424.525,00	6.117.208,00	171.904,31
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	12.130.981,00	11.039.656,00	1.679.065,81
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	2.787.742,00	2.920.844,00	2.784.569,16
CAP HOLDING S.P.A.	367.893.644,00	0,00	3.339.418,00
PARCO NORD MILANO	5.242.940,85	0,00	98.839,43

Articolazione della Spesa di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2019	Totale Spese 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	4.201.648,32	4.379.415,25	4.201.648,32
CSBNO	2.841.361,00	2.661.313,00	78.705,69
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	2.290.321,00	1.912.827,00	327.286,88
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	403.938,00	435.005,00	403.938,00
CAP HOLDING S.P.A.	45.780.163,00	0,00	415.683,88
PARCO NORD MILANO	1.418.568,86	0,00	26.952,81

Ripiano perdite

Non risultano ripiani di perdite effettuate nell'esercizio 2019 a favore degli organismi partecipati.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica ha lo scopo di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo, come se di trattasse di una entità unitaria composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Come ribadito dal principio contabile applicato, per poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato è necessaria una UNIFORMITA' dei bilanci in termini TEMPORALI e SOSTANZIALI; i bilanci inclusi nell'aria di consolidamento devono riportare la stessa data di chiusura del bilancio dell'Ente ed i criteri di valutazione utilizzati devono essere uniformi e conformi a quanto definito dai principi contabili.

Con riferimento all'uniformità TEMPORALE, sono state considerate tutte le operazioni riferite all'esercizio 01.10.2019 al 31.12.2019.

Con riferimento all'uniformità SOSTANZIALE, il principio contabile applicato, al punto 4.1, evidenzia che "è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base".

Rispetto all'indicazione riportata, la Capogruppo ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comune, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Nella redazione del bilancio le società e gli enti consolidati hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

Per la Capogruppo gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, per le società ed enti partecipati in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, determinati sulla base delle quote di partecipazione, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Si precisa, inoltre, che nelle operazioni di rettifica infra gruppo oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

Occorre quindi rettificare i bilanci delle società e enti consolidati e della capogruppo eliminando le poste reciproche prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

A tal fine occorre effettuare le seguenti operazioni di rettifica:

- 1) eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- 2) eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
- 4) eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infra gruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- 5) considerare separatamente e non elidere l'imposta nel caso di operazioni tra ente controllante e suoi enti controllati che comportino un trattamento fiscale difforme.

6) identificare nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

Altro aspetto da considerare è poi il metodo di consolidamento da utilizzare nella procedura di aggregazione dei dati di bilancio delle singole entità dei componenti il perimetro di consolidamento, con il bilancio della capogruppo in riferimento ad un determinato periodo temporale.

In applicazione del principio contabile di riferimento il metodo di consolidamento può essere *Integrale*, ovvero *Proporzionale*.

In particolare:

□ il **Metodo integrale** prevede l'integrale inclusione nel Bilancio Consolidato di tutti i valori dello stato patrimoniale e del conto economico, opportunamente rettificati per l'eliminazione dei valori inerenti a transazioni tra le società e enti incluse nel perimetro di consolidamento, considerati per l'intero importo e consolidati "integralmente"; le quote di utile e di patrimonio netto di pertinenza di terzi sono evidenziate distintamente rispetto al bilancio consolidato; tale metodo è stato adottato per la società controllata direttamente (ASCOS S.r.L.);

□ il **Metodo Proporzionale** prevede l'inclusione dei valori dello stato patrimoniale e del conto economico, opportunamente rettificati, per una quota "proporzionale" alla percentuale di partecipazione detenuta dalla capogruppo, e non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi; in tal modo il bilancio consolidato non evidenzia le quote di reddito e di patrimonio di pertinenza di terzi; tale metodo è stato adottato per gli altri organismi (COMUNI INSIEME, CSBNO, CAP HOLDING SPA e PARCO NORD MILANO).

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Il **COMUNE DI NOVATE MILANESE**, come da Rendiconto dell'esercizio 2019 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 25.06.2020 ha chiuso l'esercizio con una perdita di € 1.361.255,37 interamente confluita nel Patrimonio Netto (2018 – perdita € 1.600.897,70).

Il risultato negativo della gestione 2019 è influenzato dalle voce Ammortamenti e svalutazioni pari a complessivi € 3.219.265,71 e dalla voce accantonamenti pari a complessivi € 512.866,71 importi che non sono rilevati nella contabilità finanziaria. Si sottolinea che mentre al risultato di amministrazione (rilevato ed analizzato in sede di rendiconto dell'esercizio 2019) seguono precise conseguenze sul piano amministrativo – contabile, al contrario, per quanto riguarda il risultato economico non vi sono analoghe conseguenze: nel caso di utile non c'è possibilità di utilizzo dello stesso, nel caso di perdita l'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa nella relazione sulla gestione verificando che la perdita trovi copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione. Per ulteriori approfondimenti si rimanda alla relazione sulla gestione (allegato 4 al rendiconto della gestione esercizio 2019) .

Nei proventi da partecipazioni sono stati registrati gli utili dell'esercizio 2018 distribuiti dalla società Ascom Srl per € 40.000.

ASCOM Srl, come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 25.06.2020 ha chiuso l'esercizio con un utile di € 33.342 (2018 - € 57.396) destinato per € 20.000,00 come dividendo al Socio Unico e per € 13.342,00 a Riserva Straordinaria.

Sulla base del contratto di servizio il canone concessorio per la gestione del servizio farmaceutico è stato di € 158.600; il canone di locazione per l'immobile di Via Matteotti utilizzato per la sede della Farmacia è stato di € 44.764 e quello per la locazione del relativo box di € 417,00.

La società ha inoltre versato all'Ente le imposte maturate ai sensi di legge (IMU, TARI e ICP) per € 1.827,00 oltre ad € 514,50 quale quota in solido per imposte di registro per rinnovo contratti di locazione.

Il canone di locazione passiva per l'immobile sito in Via Di Vittorio 22 è stato di 2.885,54 oltre ad € 67,50 quale quota in solido per imposte di registro ed € 219,80 quale quota in solido per le spese di gestione dell'immobile stesso.

La società è stata consolidata con metodo integrale (100%).

CSBNO come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 18.06.2020 ha chiuso l'esercizio con una perdita di € 67.532,00 coperta mediante riserva straordinaria (2018 – utile € 2.688).

La quota associativa versata dall'Ente è stata di € 40.863,57.

Per la gestione dei servizi bibliotecari l'onere sostenuto dal Comune è stato di € 177.729,42.

CSBNO ha inoltre versato una quota di TARI € 325,00 per l'utilizzo in comodato d'uso gratuito dell'immobile di Via Cornicione, per il quale emerge un Debito della società per complessivi € 1.000,00 quali spese di gestione non versate per l'annualità 2018 e 2019.

Consolidata con metodo proporzionale (2,77%).

COMUNI INSIEME come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 18.06.2020 ha chiuso l'esercizio con un utile di € 18.647 destinato a riserve statutarie (2018 – utile € 17.250).

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 del 21.12.2017 è stato approvato il nuovo contratto di servizio per il periodo 2019 – 2027.

L'onere sostenuto dall'Ente è stato di € 345.992,53; sono stati inoltre trasferiti € 58.786,45 quali contributi per emergenze abitative.

Consolidata con metodo proporzionale (14,29%).

PARCO NORD MILANO l'ente pubblico entra nel bilancio consolidato del Comune di Novate Milanese per il primo esercizio, consolidato con metodo proporzionale (19/1000), ha chiuso l'esercizio con un utile di € 136.183,89, non oggetto di destinazione in quanto ente pubblico.

L'onere sostenuto dall'Ente relativo alla quota di partecipazione è stato di complessivi € 40.760,00 (di cui € 33.700,00 in parte corrente, ed € 7.190,00 in conto investimenti).

L'Ente ha inoltre versato € 80,00 per imposte tributarie (ICP).

Con riferimento ai tra l'Ente e Cap Holding SpA si registra un contributo per servizi erogato da Cap Holding per sponsorizzazione eventi.

CAP HOLDING SPA società partecipate che entra nel bilancio consolidato del Comune di Novate Milanese per il primo esercizio, consolidato con metodo proporzionale (0,9080%), ha chiuso l'esercizio con un utile di € 32.259.106.

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha trasferito € 2.400,00 quale quota annua per l'acquisto Casa dell'acqua, oltre a € 7.480,00 per allacciamenti nuovi contatori, € 106.600,83 per consumi acqua potabile.

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dalle singole entità ricomprese nell'area di consolidamento e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o delle scritture scontabili del Comune di Novate Milanese sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

In particolare, sono stati elisi e/o rettificati, integralmente o proporzionalmente sulla base della quota di partecipazione, i seguenti valori:

con riguardo a **ASCOSM S.r.l.**:

- crediti e debiti per quota relativa al canone concessorio servizio farmaceutico 2019 (quota eliminata € 130.000 al netto dell'IVA non considerata per trattamenti fiscali differenti),
- proventi e costi per quote relative a canone locazione Immobile Via Matteotti e relativi box (quota eliminata € 45.181,28),
- proventi da tributi e oneri diversi di gestione per quote IMU, TASI e ICP (quota eliminata € 1.827,00),
- imposte di registro per rinnovo di contratti di locazione e con contestuale rettifica nelle sopravvenienze attive della Capogruppo (quota € 514,00),
- proventi e costi per quota relativa a contratto di locazione Immobile Via Di Vittorio (quota eliminata € 2.365,20 come da fattura n. 138/001 emessa dalla società),
- oneri di gestione e proventi per quota in solido imposta di registro per contratto di locazione Immobile Via Di Vittorio (€ 67,50),
- debiti e crediti per quota spese di gestione € 219,80 dell'immobile Via Di Vittorio (€ 67,50).

con riguardo a **CSBNO**:

- costi e ricavi per quote relative ai servizi bibliotecari (€ 177.729,42);
- costi e ricavi riferiti alla quota associativa (€ 40.863,57);
- proventi e costi per spese di gestione immobile di Via Cornicione in comodato d'uso gratuito (€ 500);
- proventi da tributi ed oneri di gestione per € 325,00 quale rettifica per TARI relativa all'utilizzo dell'immobile di via Cornicione;

con riguardo a **COMUNI INSIEME**:

- costi della Capogruppo e ricavi della partecipata per servizi resi (quota effettiva € 337.590,48, quota rilevata dalla Capogruppo € 345.992,53, la differenza di € 8.402,05 è confluita nella voce Sopravvenienze attive ed

Insussistenze del passivo, diminuendo l'importo dei debiti verso fornitori e rettificando conseguentemente il Risultato economico dell'esercizio);

- debiti della Capogruppo e crediti della partecipata per saldo della gestione 2019 per € 62.765,93;
- crediti della Capogruppo e debiti della partecipata per quota contributo FSR 2019 (€ 57.206,33) e contestuale eliminazione dei corrispondenti ricavi e costi;
- trasferimenti della Capogruppo e ricavi della partecipate per € 43.454,88 quali trasferimenti per Fondi Progetto Casa;
- la partecipata ha indicato un credito di € 3.000 quale Contributo Agenzia Casa, non considerato come partita infragruppo in quanto per l'Ente il diretto beneficiario del contributo per emergenza abitativa era un nucleo familiare e non la partecipata;
- la partecipata ha inoltre indicato un debito complessivo di € 139.422,22 quali trasferimenti ricevuti dall'Ente per contributi Agenzia Casa, non rilevati come operazioni infragruppo in quanto per l'Ente costituiscono somme già trasferite già oggetto di elisione;

con riguardo a **PARCO NORD MILANO**:

- contributo agli investimenti (€ 7.190,00) quale quota di partecipazione in conto investimenti ed € 33.500,00 in spesa corrente;
- proventi da tributi quale Imposta sulla Pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni versata dalla partecipata;
- con riferimento alle operazioni con gli altri organismi partecipati si segnala l'elisione del contributo ricevuto da Cap Holding per sponsorizzazione per € 220,00;

con riguardo a **CAP HOLDING SpA**:

- elisione dei crediti e debiti per quota annuale acquisto Casa dell'acqua (€ 2.400,00)
- costi e ricavi per consumi acqua potabile (per € 106.600,83 come da valore impegnato dall'Ente)
- oneri di gestione e proventi diversi per imposte tributarie (IUC per € 928,00 e diritti di segreteria per € 16,00)
- debiti e crediti per € 58.520,62 per insoluti comprensivi della quota relativa alla Casa dell'acqua;
- con riferimento alle operazioni con gli altri organismi partecipati si segnala l'elisione del contributo versato a Parco Nord Milano per sponsorizzazione per € 220,00;
- rettifiche immobilizzazioni e ricavi per complessivi € 9.729,50

con riguardo alla **CAPOGRUPPO**:

□ In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima;

questo ha portato alla determinazione delle "Differenze di Consolidamento" generate per l'annullamento delle Voci di Patrimonio Netto (con esclusione dell'Utile di esercizio) delle entità consolidate con corrispondente eliminazione del valore delle partecipazioni finanziarie della Capogruppo;

in particolare i valori di Patrimonio netto considerato sono quelli risultanti al 31.12.2019, mentre le partecipazioni finanziarie della Capogruppo si riferivano al Patrimonio netto al 31.12.2018, ultimo bilancio approvato dalle società;

conseguentemente il valore della partecipazioni finanziarie può essere superiore o inferiore al corrispondente Patrimonio Netto, determinando differenze di consolidamento positive, se superiore, negative, se inferiore;

in particolare, le differenze di consolidamento sono state:

- € - 3,00 per valorizzazione ASCOM Srl,
- € 0,02 per valorizzazione CSBNO,
- € 0,28 per valorizzazione COMUNI INSIEME,
- € - 482.419,46 per valorizzazione CAP HOLDING SPA
- € 9.065,02 per valorizzazione PARCO NORD MILANO

- determinazione della "Riserva di Capitale" per rettifica proventi finanziari relativi alla quota di utili distribuiti da ASCOM SrL (€ 40.000);

- rettifica all'*Utile d'esercizio* tra SP/CE per operazioni di rettifica infragruppo miste, ovvero operazioni che hanno interessato contestualmente voci patrimoniali e voci economiche e determinato da:
 - € 40.000,00 per utili distribuiti da società controllata,
 - € 1.200,65 per differenza nei debiti registrati verso Comuni Insieme,
 - € 88,35 per differenza nelle immobilizzazioni registrate dalla Capo Gruppo in riferimento alle operazioni con Cap Holding.

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 per il GAP del Comune di Novate Milanese chiude con un risultato negativo di € 1.070.506,88 (2018 – perdita di 1.586.424,14).

In particolare si osserva:

□ relativamente al Conto Economico consolidato la perdita d'esercizio è riconducibile alla perdita d'esercizio registrata dalla Capogruppo (cfr. C.C. 34 del 25.06.2020), su cui incide la differenza negativa tra i componenti positivi e negativi della gestione, con un risultato superiore rispetto all'esercizio precedente riconducibile principalmente a maggiori costi sostenuti;

□ relativamente allo Stato Patrimoniale consolidato, la perdita d'esercizio è confluita nel Patrimonio Netto.

I costi e i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Conto Economico	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Proventi da tributi	8.895.262,12	9.254.910,82	-359.648,70
Proventi da fondi perequativi	2.672.825,15	2.673.398,75	-573,60
Proventi da trasferimenti correnti	973.129,71	980.128,88	-6.999,17
Quota annuale di contributi agli investimenti	304.397,41	281.152,31	23.245,10
Contributi agli investimenti	0,00	66,50	-66,50
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.566.015,36	1.348.026,03	217.989,33
Ricavi della vendita di beni	306,36	0,00	306,36
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.689.935,08	5.461.582,10	1.228.352,98
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,76	0,00	0,76
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	30.146,93	0,00	30.146,93
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	914.012,86	867,98	913.144,88
Altri ricavi e proventi diversi	1.566.485,20	1.407.717,65	158.767,55
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.065.247,97	2.448.816,18	-383.568,21
Prestazioni di servizi	11.710.014,47	10.076.937,85	1.633.076,62
Utilizzo beni di terzi	201.306,34	128.505,57	72.800,77
Trasferimenti correnti	444.528,73	559.629,49	-115.100,76
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	7.053,39	7.190,00	-136,61
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	10.683,14	12.000,00	-1.316,86
Personale	5.454.215,58	5.567.208,46	-112.992,88
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	569.485,42	164.673,21	404.812,21
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.077.202,62	2.018.112,78	59.089,84
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	1.137.230,46	702.409,67	434.820,79
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	34.893,17	14.819,64	20.073,53
Accantonamenti per rischi	454.059,94	30.830,23	423.229,71
Altri accantonamenti	77.166,81	14.469,16	62.697,65
Oneri diversi di gestione	408.106,52	350.781,22	57.325,30
Proventi da partecipazioni: da società controllate	40.000,00	0,00	40.000,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	-35.308,65	0,00	-35.308,65
Altri proventi finanziari	26.079,44	9.432,25	16.647,19
Interessi passivi	50.795,75	0,00	50.795,75
Altri oneri finanziari	21.227,80	13.548,49	7.679,31
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	1.321,85	0,00	1.321,85
Proventi da permessi di costruire	192.947,63	225.991,69	-33.044,06
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.547.267,82	506.101,18	1.041.166,64
Plusvalenze patrimoniali	120.812,21	42.295,07	78.517,14
Altri proventi straordinari	105.558,14	39.120,94	66.437,20
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.543.603,45	178.083,50	1.365.519,95

Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	5.878,37	1.248.401,90	-1.242.523,53
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.070.506,88	-	515.917,26
Imposte	406.358,63	280.798,94	125.559,69
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I proventi da tributi derivano dal gettito dei tributi locali acquisito dalla Capogruppo.

I proventi da fondi perequativi sono costituiti da trasferimenti dallo Stato a favore della capogruppo a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale.

I proventi da trasferimenti e contributi sono prevalentemente costituiti da trasferimenti a favore della capogruppo erogati da enti del settore pubblico per l'erogazione di servizi.

La voce ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici è costituita da proventi della gestione di beni da parte della capogruppo, dai ricavi relativi alla vendita di beni e servizi per le società e enti ricomprese nell'area di consolidamento.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

La voce Acquisto di materie prime e/o beni di consumo comprende i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria della Capogruppo, oltre a spese per servizi per le altre realtà consolidate.

La voce Prestazioni di servizi è relativa ai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa.

I costi per utilizzo beni di terzi sono costituiti da fitti sostenuti dalle entità del gruppo.

La voce trasferimenti e contributi è riferita a trasferimenti erogati dalla capogruppo ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

La voce Personale è relativa ai costi sostenuti per salari, stipendi, oneri sociali e trattamento di fine rapporto da parte delle entità consolidate.

La voce ammortamenti e svalutazioni comprende gli importi relativi a quote d'ammortamento d'esercizio per immobilizzazioni immateriali e materiali.

La voce variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci è data dalla differenza tra il valore delle rimanenze finali ed iniziali delle materie prime e di consumo indicate nella corrispondente voce dello stato patrimoniale.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi finanziari derivano principalmente da interessi attivi moratori della capogruppo; gli oneri finanziari derivano principalmente da interessi passivi per finanziamenti.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Le rettifiche di valore attività finanziarie sono relative alla Capogruppo a seguito di rivalutazioni delle partecipazioni finanziarie.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Posta contabile riferita in prevalenza alla capogruppo, si rimanda alla relazione allegata al rendiconto dell'esercizio 2019 (cfr. CC. 35 del 30.04.2019).

Stato Patrimoniale	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	33.514,23	172.670,04	-139.155,81
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.568,96	24.002,13	566,83
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.351.879,02	2.182,64	7.349.696,38
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.095,10	22.600,21	-505,11
Altre (immobilizzazioni immateriali)	135.638,00	81.739,16	53.898,84
Terreni (beni demaniali)	2.163.111,84	1.820.694,48	342.417,36
Fabbricati (beni demaniali)	1.964.084,67	1.685.376,83	278.707,84
Infrastrutture (beni demaniali)	22.357.642,09	21.524.084,03	833.558,06
Altri beni demaniali	4.084.885,53	4.257.925,95	-173.040,42
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	11.976.670,23	12.415.508,46	-438.838,23
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	25.716.235,30	24.663.114,82	1.053.120,48
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	21.203,66	36.124,04	-14.920,38
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Attrezzature industriali e commerciali	270.858,49	301.848,47	-30.989,98
Mezzi di trasporto	40.725,74	34.792,78	5.932,96
Macchine per ufficio e hardware	94.102,76	38.116,38	55.986,38
Mobili e arredi	51.775,40	43.102,54	8.672,86
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00		0,00
Altri beni materiali	152.038,89	17.250,61	134.788,28
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.624.585,40	196.078,48	1.428.506,92
Partecipazioni in: imprese controllate	7.429,88	0,00	7.429,88
Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	6.626.425,93	-6.626.425,93
Partecipazioni in: altri soggetti	131.103,70	0,00	131.103,70
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	996,68	1.838,95	-842,27
Altri titoli	914,26	0,00	914,26
Rimanenze	404.759,72	357.947,39	46.812,33
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		0,00
Altri crediti da tributi	931.312,27	1.315.351,08	-384.038,81
Crediti da Fondi perequativi	0,00		0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	213.309,05	225.189,28	-11.880,23
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	2,56	0,00	2,56
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	2.804,93	2.800,00	4,93
Verso clienti ed utenti	2.478.126,73	739.218,71	1.738.908,02
Altri crediti: verso l'erario	0,00		0,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00
Altri crediti: altri	2.874.061,66	383.592,07	2.490.469,59
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	298.635,40	-298.635,40
Istituto tesoriere	8.741.599,21	10.649.157,83	-1.907.558,62

Presso Banca d'Italia	0,00		0,00
Altri depositi bancari e postali	1.767.706,73	786.759,05	980.947,68
Denaro e valori in cassa	11.916,47	9.989,91	1.926,56
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	562,14	19.641,18	-19.079,04
Risconti attivi	128.315,08	31.397,07	96.918,01
Fondo di dotazione	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	1.976.525,04	4.453.071,71	-2.476.546,67
Riserve: da capitale	2.001.172,89	1.989.477,48	11.695,41
Riserve: da permessi di costruire	22.107.569,12	19.708.040,41	2.399.528,71
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	49.363.126,26	47.643.909,21	1.719.217,05
Altre riserve indisponibili	1.092.315,02	761.108,98	331.206,04
Risultato economico dell'esercizio	-1.070.506,88	-1.586.424,14	515.917,26
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	71.297,20	0,00	71.297,20
Fondi: altri	1.181.398,52	76.511,56	1.104.886,96
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	383.628,86	465.423,53	-81.794,67
Prestiti obbligazionari	258.171,07	0,00	258.171,07
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	461,87		461,87
Debiti: verso banche e tesoriere	1.143.717,13	323.865,58	819.851,55
Debiti: verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	5.972.918,43	2.857.164,56	3.115.753,87
Acconti	609.894,33	491.446,69	118.447,64
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	2.548,61	8.347,58	-5.798,97
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	52.380,45	52.348,28	32,17
Altri debiti: tributari	234.893,22	318.010,83	-83.117,61
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	88.993,10	82.808,24	6.184,86
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00
Altri debiti: altri	1.519.375,21	2.083.499,69	-564.124,48
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	6,44	2.178,46	-2.172,02
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	676.371,99	466.447,24	209.924,75
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	5.749.661,51	5.975.522,62	-225.861,11
Concessioni pluriennali	692.971,88	667.713,90	25.257,98
Altri risconti passivi	371.645,11	644.683,49	-273.038,38
Impegni su esercizi futuri	2.909.935,68	5.179.313,75	-2.269.378,07
Beni di terzi in uso		0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00

□ ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

- Le Immobilizzazioni **Immateriali** sono iscritte a bilancio al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti;
- le Immobilizzazioni **Materiali** sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento;
- le Immobilizzazioni **Finanziarie** si riferiscono alle partecipazioni dell'Ente in società partecipate enti e organismi non ricompresi nell'area di consolidamento e valorizzate con il metodo del Patrimonio Netto, sulla base degli ultimi bilanci approvati in sede di predisposizione del rendiconto dell'Ente;
(al riguardo si osserva che non è stata valorizzata la partecipazione della società CIS Novate SSDarl in liquidazione in quanto in fallimento);
- Crediti verso altri - sono stati iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo;

B) ATTIVO CIRCOLANTE

- **Le Rimanenze** si riferiscono al valore dei beni del magazzino economico;
Per ASCOM SrL si riferiscono a rimanenze di materie prime, prodotti finiti e merci iscritte al minor valore tra il costo di acquisto ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato ai sensi del comma 1 n. 9 dell'art. 2426 del c.c..
- I **Crediti** sono stati iscritti in bilancio al valore nominale diminuito del FCDE e Fondo Svalutazione Crediti, opportunamente ricalcolato e accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi
Si riferiscono a crediti di natura tributaria relativi a tributi locali e a trasferimenti e contributi tributi da enti pubblici per la capogruppo, oltre a crediti di natura commerciale relativamente ai proventi per i servizi erogati.
- **Disponibilità liquide**, Iscritte a bilancio al loro valore nominale, sono principalmente costituite dalle somme presenti alla data di chiusura dell'esercizio presso conti correnti e di deposito postali e bancari e presso la Banca d'Italia; in particolare la voce Conto di Tesoreria rappresenta il fondo di cassa dell'Ente parificato con il Tesoriere.

□ PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Riferito alle sole quote delle società ed enti partecipati per il TFR di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

D) DEBITI

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta nello Stato Patrimoniale ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Si riferiscono alla Capogruppo e al PARCO NORD MILANO ed afferiscono ad impegni su esercizi futuri in applicazione dei principi contabili.

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011.

Crediti e Debiti superiori a 5 anni

Per tutte le entità oggetto di consolidamento non si rilevano crediti e debiti superiori a 5 anni.

Non si rilevano debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

Ratei e Risconti

Sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Per loro natura si riferiscono alla rettifica di operazioni di gestione corrente che si sviluppano su due esercizi.

Ratei e risconti attivi

Ente / Società	Ratei Attivi 2019	Ratei Attivi 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	514,32	344,18	514,32
CSBNO	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	0,00	19.297,00	0,00
CAP HOLDING S.P.A.	5.267,00	0,00	47,82
PARCO NORD MILANO	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2019	Risconti Attivi 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	10.197,09	24.980,40	10.197,09
CSBNO	19.126,00	15.611,00	529,79
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	7.858,00	9.518,00	1.122,91
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	19.195,00	0,00	19.195,00
CAP HOLDING S.P.A.	10.712.587,00	0,00	97.270,29

Ratei e risconti passivi

Ente / Società	Ratei Passivi 2019	Ratei Passivi 2018	Valore Consolidato
CSBNO	0,00	30.785,00	0,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	0,00	250,00	0,00
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	0,00	1.290,00	0,00
CAP HOLDING S.P.A.	709,00	0,00	6,44
PARCO NORD MILANO	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2019	Risconti Passivi 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	7.331.691,99	7.732.420,66	7.331.691,99
CSBNO	96.587,00	15.000,00	2.675,46
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	5.500,00	0,00	5.500,00
CAP HOLDING S.P.A.	4.383.322,00	0,00	39.800,56
PARCO NORD MILANO	5.841.183,09	0,00	110.982,48

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2019	Altri accantonamenti 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	577.906,29	76.511,56	577.906,29
CSBNO	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
CAP HOLDING S.P.A.	66.453.439,00	0,00	603.397,23
PARCO NORD MILANO	5.000,00	0,00	95,00

Per l'Ente l'importo rilevato si riferisce alla quota Accantonata nel Risultato di amministrazione al 31.12 al netto di quanto accantonato per FCDE.

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

Proventi Interessi ed altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari 2019	Proventi finanziari 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	52.361,58	79.409,25	12.361,58
CSBNO	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	19,00	23,00	19,00
CAP HOLDING S.P.A.	2.025.354,00	0,00	18.390,21
PARCO NORD MILANO	0,09	0,00	0,00

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2019	Interessi e altri oneri finanziari 2018	Valore Consolidato
CSBNO	26.713,00	25.268,00	739,95
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	12,00	2,00	1,71
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	9.823,00	9.481,00	9.823,00
CAP HOLDING S.P.A.	6.765.768,00	0,00	61.433,17
PARCO NORD MILANO	1.353,76	0,00	25,72

Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2019	Proventi straordinari 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	1.951.599,29	813.953,88	1.951.084,79
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	0,00	0,00	0,00
CAP HOLDING S.P.A.	1.391.949,00	0,00	12.638,90
PARCO NORD MILANO	150.637,17	0,00	2.862,11

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2019	Oneri straordinari 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	1.526.200,44	1.426.485,40	1.526.200,44
CAP HOLDING S.P.A.	2.536.515,00	0,00	23.031,56
PARCO NORD MILANO	13.148,54	0,00	249,82

Compensi di amministratori e sindaci

Nell'esercizio considerato non si ravvisa l'esistenza di situazioni consistenti nello svolgimento, da parte degli amministratori e/o dei sindaci dell'impresa capogruppo, delle stesse funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il bilancio consolidato è sostanzialmente finalizzato a far emergere eventuali situazioni di squilibrio o attività imprenditoriali non più sostenibili.

Al termine della redazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 emerge una situazione generale di equilibrio di bilancio, e l'assenza di situazioni critiche rilevanti in capo alle principali società partecipate.

Non si segnalano fatti di rilievo ed eventi significativi avvenuti successivamente alla predisposizione dello stesso.

COMUNE DI NOVATE MILANESE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	33.514,23	172.670,04	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.568,96	24.002,13	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.351.879,02	2.182,64	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.095,10	22.600,21	BI6	BI6
9	Altre	135.638,00	81.739,16	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.567.695,31	303.194,18		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	30.569.724,13	29.288.081,29		
1.1	Terreni	2.163.111,84	1.820.694,48		
1.2	Fabbricati	1.964.084,67	1.685.376,83		
1.3	Infrastrutture	22.357.642,09	21.524.084,03		
1.9	Altri beni demaniali	4.084.885,53	4.257.925,95		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	38.323.610,47	37.549.858,10		
2.1	Terreni	11.976.670,23	12.415.508,46	BII1	BII1
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	25.716.235,30	24.663.114,82		
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	21.203,66	36.124,04	BII2	BII2
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	270.858,49	301.848,47	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	40.725,74	34.792,78		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	94.102,76	38.116,38		
2.7	Mobili e arredi	51.775,40	43.102,54		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	152.038,89	17.250,61		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.624.585,40	196.078,48	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	70.517.920,00	67.034.017,87		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	138.533,58	6.626.425,93	BIII1	BIII1
	imprese controllate	7.429,88	0,00	BIII1a	BIII1a
	imprese partecipate	0,00	6.626.425,93	BIII1b	BIII1b
	altri soggetti	131.103,70	0,00		
2	Crediti verso	996,68	1.838,95	BIII2	BIII2
	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	altri soggetti	996,68	1.838,95	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	914,26	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	140.444,52	6.628.264,88		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	78.226.059,83	73.965.476,93		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	404.759,72	357.947,39	CI	CI
	Totale rimanenze	404.759,72	357.947,39		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	931.312,27	1.315.351,08		

COMUNE DI NOVATE MILANESE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	Altri crediti da tributi	931.312,27	1.315.351,08		
	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	216.116,54	227.989,28		
	imprese controllate	213.309,05	225.189,28		
	imprese partecipate	2,56	0,00		CII2
	verso altri soggetti	0,00	0,00	CII3	CII3
3	Verso clienti ed utenti	2.804,93	2.800,00		
4	Altri crediti verso l'erario	2.478.126,73	739.218,71	CII1	CII1
	per attività svolta per c/terzi	2.874.061,66	383.592,07	CII5	CII5
	altri	0,00	0,00		
	altri	2.874.061,66	383.592,07		
	Totale crediti	6.499.617,20	2.666.151,14		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	298.635,40	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	298.635,40		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	8.741.599,21	10.649.157,83		
	Istituto tesoriere	8.741.599,21	10.649.157,83		CIV1a
	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.767.706,73	786.759,05	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	11.916,47	9.989,91	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	10.521.222,41	11.445.906,79		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.425.599,33	14.768.640,72		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	562,14	19.641,18	D	D
2	Risconti attivi	128.315,08	31.397,07	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	128.877,22	51.038,25		
	TOTALE DELL'ATTIVO	95.780.536,38	88.785.155,90		
	<u>PASSIVO</u>				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	1.300.000,00	1.300.000,00	AI	AI
II	Riserve	76.540.708,33	74.555.607,79		
	da risultato economico di esercizi precedenti	1.976.525,04	4.453.071,71	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	da capitale	2.001.172,89	1.989.477,48	AII, AIII	AII, AIII
	da permessi di costruire	22.107.569,12	19.708.040,41		
	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	49.363.126,26	47.643.909,21		
	Altre riserve indisponibili	1.092.315,02	761.108,98		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.070.506,88	-1.586.424,14	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	76.770.201,45	74.269.183,65		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	76.770.201,45	74.269.183,65		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	71.297,20	0,00	B2	B2
3	altri	1.181.398,52	76.511,56	B3	B3

COMUNE DI NOVATE MILANESE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.252.695,72	76.511,56		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	383.628,86	465.423,53	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	383.628,86	465.423,53		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.402.350,07	323.865,58		
	prestiti obbligazionari	258.171,07	0,00	D1 e D2	D1
	verso altre amministrazioni pubbliche	461,87	0,00		
	verso banche e tesoriere	1.143.717,13	323.865,58	D4	D3 e D4
	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	5.972.918,43	2.857.164,56	D7	D6
3	Acconti	609.894,33	491.446,69	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	54.929,06	60.695,86		
	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	altre amministrazioni pubbliche	2.548,61	8.347,58		
	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	altri soggetti	52.380,45	52.348,28		
5	Altri debiti	1.843.261,53	2.484.318,76	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	tributari	234.893,22	318.010,83		
	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	88.993,10	82.808,24		
	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	altri	1.519.375,21	2.083.499,69		
	TOTALE DEBITI (D)	9.883.353,42	6.217.491,45		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	6,44	2.178,46	E	E
II	Risconti passivi	7.490.650,49	7.754.367,25	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.426.033,50	6.441.969,86		
	da altre amministrazioni pubbliche	676.371,99	466.447,24		
	da altri soggetti	5.749.661,51	5.975.522,62		
2	Concessioni pluriennali	692.971,88	667.713,90		
3	Altri risconti passivi	371.645,11	644.683,49		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	7.490.656,93	7.756.545,71		
	TOTALE DEL PASSIVO	95.780.536,38	88.785.155,90		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.909.935,68	5.179.313,75		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.909.935,68	5.179.313,75		

COMUNE DI NOVATE MILANESE

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	8.895.262,12	9.254.910,82		
2	Proventi da fondi perequativi	2.672.825,15	2.673.398,75		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.277.527,12	1.261.347,69		
a	Proventi da trasferimenti correnti	973.129,71	980.128,88		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	304.397,41	281.152,31		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	66,50		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.256.256,80	6.809.608,13	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.566.015,36	1.348.026,03		
b	Ricavi della vendita di beni	306,36	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.689.935,08	5.461.582,10		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,76	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	30.146,93	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	914.012,86	867,98	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.566.485,20	1.407.717,65	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	23.612.516,94	21.407.851,02		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.065.247,97	2.448.816,18	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	11.710.014,47	10.076.937,85	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	201.306,34	128.505,57	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	462.265,26	578.819,49		
a	Trasferimenti correnti	444.528,73	559.629,49		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	7.053,39	7.190,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	10.683,14	12.000,00		
13	Personale	5.454.215,58	5.567.208,46	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.783.918,50	2.885.195,66	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	569.485,42	164.673,21	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.077.202,62	2.018.112,78	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.137.230,46	702.409,67	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	34.893,17	14.819,64	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	454.059,94	30.830,23	B12	B12
17	Altri accantonamenti	77.166,81	14.469,16	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	408.106,52	350.781,22	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	24.651.194,56	22.096.383,46		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.038.677,62	-688.532,44		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	4.691,35	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	4.691,35	0,00		
20	Altri proventi finanziari	26.079,44	9.432,25	C16	C16
	Totale proventi finanziari	30.770,79	9.432,25		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	72.023,55	13.548,49	C17	C17
a	Interessi passivi	50.795,75	0,00		
b	Altri oneri finanziari	21.227,80	13.548,49		
	Totale oneri finanziari	72.023,55	13.548,49		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-41.252,76	-4.116,24		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					

COMUNE DI NOVATE MILANESE

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	1.321,85	0,00	D19	D19
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-1.321,85	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	192.947,63	225.991,69		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.547.267,82	506.101,18		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	120.812,21	42.295,07		E20c
e	Altri proventi straordinari	105.558,14	39.120,94		
	Totale proventi straordinari	1.966.585,80	813.508,88		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.543.603,45	178.083,50		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	5.878,37	1.248.401,90		E21d
	Totale oneri straordinari	1.549.481,82	1.426.485,40		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	417.103,98	-612.976,52		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-664.148,25	-1.305.625,20		
26	Imposte	406.358,63	280.798,94	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.070.506,88	-1.586.424,14		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		