



CITTA' DI NOVATE MILANESE

Provincia di Milano

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

COMUNE DI NOVATE MILANESE

BILANCIO CONSOLIDATO

Esercizio 2021

**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 4/4 "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 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 valutarne l'efficacia. 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, attraverso società, spesso 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. 151 del 23.09.2021 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 2021, 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 31.12.2021 si chiude con una perdita d'esercizio di € 621.564,73.

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 | 15.887.152,84 | 410.644.627,11 | -402.117.395,17 | 24.414.384,78 |
| A_CE_B | Componenti negativi della gestione | -17.880.459,02 | -365.248.103,83 | 357.258.876,38 | -25.869.686,47 |
| A_CE_A-B | Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B) | -1.993.306,18 | 45.396.523,28 | -44.858.518,79 | -1.455.301,69 |
| A_CE_C | Proventi ed oneri finanziari | 12.379,03 | -3.403.629,93 | 3.349.150,59 | -42.100,31 |
| A_CE_D | Rettifiche di valore di attività finanziarie | -166.065,12 | 15.142,00 | -15.004,51 | -165.927,63 |
| A_CE_E | Proventi ed oneri straordinari | 1.460.384,70 | 1.614.544,81 | -1.598.487,00 | 1.476.442,51 |
| A_CE_26 | Imposte | -270.772,35 | -15.616.780,67 | 15.452.875,41 | -434.677,61 |
| A_CE_RN 27 | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -957.379,92 | 28.005.799,49 | -27.669.984,30 | -621.564,73 |
| A_CE_29 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A_CE_30 | 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 | 8.659.845,93 | 35,47 |
| Proventi da fondi perequativi | 2.634.983,68 | 10,79 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 1.826.750,33 | 7,48 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 8.160.120,42 | 33,42 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 167,63 | 0,00 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 1.041.845,10 | 4,27 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 2.090.671,69 | 8,56 |
| TOTALE MACROCLASSE A | 24.414.384,78 | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | -2.095.719,33 | 8,10 |
| Prestazioni di servizi | -12.389.317,22 | 47,89 |
| Utilizzo beni di terzi | -279.500,16 | 1,08 |
| Trasferimenti e contributi | -722.853,80 | 2,79 |
| Personale | -5.657.820,95 | 21,87 |
| Ammortamenti e svalutazioni | -3.448.882,70 | 13,33 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -53.971,79 | 0,21 |
| Accantonamenti per rischi | -661.590,73 | 2,56 |
| Altri accantonamenti | -144.855,04 | 0,56 |
| Oneri diversi di gestione | -415.174,75 | 1,60 |
| TOTALE MACROCLASSE B | -25.869.686,47 | |
| Proventi da partecipazioni | 3,00 | 0,02 |
| Altri proventi finanziari | 17.424,02 | 99,98 |
| TOTALE PROVENTI FINANZIARI | 17.427,02 | |
| Interessi passivi | -36.114,37 | 60,67 |
| Altri oneri finanziari | -23.412,96 | 39,33 |
| TOTALE ONERI FINANZIARI | -59.527,33 | |
| TOTALE MACROCLASSE C | -42.100,31 | |
| Rivalutazioni | 1.162,45 | -0,70 |
| Svalutazioni | -167.090,08 | 100,70 |
| TOTALE MACROCLASSE D | -165.927,63 | |
| Proventi da permessi di costruire | 168.988,22 | 9,76 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 836.115,12 | 48,30 |
| Plusvalenze patrimoniali | 90.764,12 | 5,24 |
| Altri proventi straordinari | 635.089,02 | 36,69 |
| TOTALE PROVENTI STRAORDINARI | 1.730.956,48 | |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | -247.814,59 | 97,37 |
| Minusvalenze patrimoniali | -62,33 | 0,02 |
| Altri oneri straordinari | -6.637,05 | 2,61 |
| TOTALE ONERI STRAORDINARI | -254.513,97 | |
| TOTALE MACROCLASSE E | 1.476.442,51 | |

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 | 54.963,90 | 861.330.948,00 | -853.467.962,40 | 7.917.949,50 |
| A_SPA_BII | Immobilizzazioni materiali | 75.826.680,83 | 59.421.797,64 | -58.265.111,54 | 76.983.366,93 |
| A_SPA_BI V | Immobilizzazioni finanziarie | 7.953.358,44 | 19.696.293,00 | -27.469.742,14 | 179.909,30 |
| A_SPA_B | Totale Immobilizzazioni (B) | 83.835.003,17 | 940.449.038,64 | -939.202.816,08 | 85.081.225,73 |
| A_SPA_CI | Rimanenze | 34.153,76 | 8.201.877,00 | -7.881.670,05 | 354.360,71 |
| A_SPA_CII | Crediti | 2.889.543,64 | 302.695.585,93 | -299.239.382,41 | 6.345.747,16 |
| A_SPA_CII I | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A_SPA_CI V | Disponibilità liquide | 14.159.602,44 | 42.164.329,43 | -40.662.968,68 | 15.660.963,19 |
| A_SPA_C | Attivo circolante (C) | 17.083.299,84 | 353.061.792,36 | -347.784.021,14 | 22.361.071,06 |
| A_SPA_D1 | Ratei attivi | 343,23 | 27.000,00 | -26.252,10 | 1.091,13 |
| A_SPA_D2 | Risconti attivi | 34.292,05 | 8.931.330,00 | -8.824.173,20 | 141.448,85 |
| A_SPA_D | Ratei e risconti attivi (D) | 34.635,28 | 8.958.330,00 | -8.850.425,30 | 142.539,98 |
| A_SPA | Stato Patrimoniale ATTIVO | 100.952.938,29 | 1.302.469.161,00 | -1.295.837.262,52 | 107.584.836,77 |
| A_SPP_AI +II+III+IV+ V | Patrimonio netto di gruppo | 86.687.168,99 | 882.310.111,41 | -881.517.097,18 | 87.480.183,22 |
| A_SPP_AV I+VII | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A_SPP_B | Fondi per rischi ed oneri | 1.499.241,37 | 77.127.039,00 | -76.395.858,50 | 2.230.421,87 |
| A_SPP_C | Trattamento di Fine Rapporto | 0,00 | 6.410.741,00 | -5.999.790,96 | 410.950,04 |
| A_SPP_D | Debiti | 4.235.376,30 | 320.840.565,23 | -316.343.344,20 | 8.732.597,33 |
| A_SPP_EI | Ratei passivi | 424.399,97 | 497.624,69 | -486.284,42 | 435.740,24 |
| A_SPP_EII | Risconti passivi | 8.106.751,66 | 15.283.079,67 | -15.094.887,26 | 8.294.944,07 |
| A_SPP_E | Ratei e risconti passivi (E) | 8.531.151,63 | 15.780.704,36 | -15.581.171,68 | 8.730.684,31 |
| A_SPP | Stato Patrimoniale PASSIVO | 100.952.938,29 | 1.302.469.161,00 | -1.295.837.262,52 | 107.584.836,77 |

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 | 7.917.949,50 | 9,31 |
| Immobilizzazioni materiali | 76.983.366,93 | 90,48 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 179.909,30 | 0,21 |
| Immobilizzazioni | 85.081.225,73 | |
| Rimanenze | 354.360,71 | 1,58 |
| Crediti | 6.345.747,16 | 28,38 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 15.660.963,19 | 70,04 |
| Attivo circolante | 22.361.071,06 | |
| Ratei attivi | 1.091,13 | 0,77 |
| Risconti attivi | 141.448,85 | 99,23 |
| Ratei e risconti | 142.539,98 | |
| Totale attivo | 107.584.836,77 | |
| Patrimonio netto di gruppo | 87.480.183,22 | 0,00 |
| Patrimonio netto di terzi | 0,00 | 0,00 |
| Fondi per rischi ed oneri | 2.230.421,87 | 2,57 |
| Trattamento di Fine Rapporto | 410.950,04 | 0,47 |
| Debiti | 8.732.597,33 | 10,07 |
| Ratei passivi | 435.740,24 | 0,50 |
| Risconti passivi | 8.294.944,07 | 9,57 |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 8.730.684,31 | |
| Totale passivo | 107.584.836,77 | |

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.

DEFINIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 151 del 23.09.2021 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;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 75 del 29.12.2020 concernente la revisione periodica delle partecipazioni al 31.12.2019, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 76 del 29.12.2021 concernente la revisione periodica delle partecipazioni al 31.12.2020, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016 e relazione sull'attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione 2020.

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, a totale partecipazione pubblica e affidatario diretto di servizio pubblico locale, partecipata dall'Ente per lo 0,9080%, ricompreso nell'area di consolidamento con 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.

Con scrittura privata reg. n. 243/2022 del 14/02/2022 è stato rinnovato il contratto di servizio per la gestione delle farmacie comunali per il periodo dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2024.

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 oggetto di procedura concorsuale.

CSBNO

Azienda speciale consortile, compartecipata 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%.

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 2021 | Totale Ricavi 2020 | Valore Consolidato |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L. | 2.790.744,00 | 2.658.025,00 | 2.777.234,73 |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE | 15.750.164,00 | 12.939.260,00 | 2.187.108,67 |
| CSBNO | 6.164.331,00 | 6.079.710,00 | 164.348,43 |
| CAP HOLDING S.P.A. | 379.944.945,00 | 342.083.694,00 | 3.448.826,45 |
| PARCO NORD MILANO | 5.994.443,11 | 5.625.714,00 | 111.547,14 |

- 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 2021 | Totale Spese 2020 | Valore Consolidato |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| COMUNE DI NOVATE MILANESE | 4.293.886,64 | 3.746.189,91 | 4.293.886,64 |
| AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L. | 382.273,00 | 372.383,00 | 382.273,00 |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE | 2.965.062,00 | 2.638.350,00 | 423.707,36 |
| CSBNO | 2.864.507,00 | 2.820.093,00 | 79.346,84 |
| CAP HOLDING S.P.A. | 48.673.621,00 | 45.737.339,00 | 441.956,48 |
| PARCO NORD MILANO | 1.928.980,63 | 1.468.466,00 | 36.650,63 |

- Ripiano perdite

Non risultano ripiani di perdite effettuate nell'esercizio 2021 a favore degli organismi partecipati.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

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 01.01.2021 al 31.12.2021.

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.

In applicazione dei principi contabili, in presenza di società che redigono il bilancio consolidato, ed in particolare con riferimento alla società Cap Holding SpA, oggetto del consolidamento è stato il bilancio consolidato del gruppo.

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 elusione.

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:

- eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- 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;
- eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
- eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infra gruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;

- considerare separatamente e non elidere l'imposta nel caso di operazioni tra ente controllante e suoi enti controllati che comportino un trattamento fiscale difforme;
- 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 2021 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 28.04.2022 ha chiuso l'esercizio con una perdita di € 957.379,92 confluita nel Patrimonio Netto (2020 – utile € 1.794.427,26).

ASCOM SrL, la società ha presentato il bilancio al socio unico, precisando come da Nota Integrativa, che l'introduzione di un nuovo gestionale ha comportato la necessità di maggiori verifiche a livello amministrativo e logistico che hanno richiesto l'utilizzo del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio.

L'assemblea ordinaria è stata convocata per il giorno 29 giugno in prima convocazione, per il giorno 26 luglio in seconda convocazione, per il prossimo 22 settembre in terza convocazione e per il prossimo 23 settembre in quarta convocazione.

Il Consiglio Comunale non ha ancora dato mandato al Sindaco in qualità di rappresentante del socio unico di deliberare l'approvazione del bilancio nel corso dell'Assemblea dei soci, riservandosi di richiedere chiarimenti in merito ad alcune voci del bilancio.

In particolare, è stata oggetto di particolari approfondimenti la voce *denaro e valori di cassa* per la quale si è rilevato un elevato incremento rispetto all'esercizio precedente, ed al correlato accantonamento a *Fondo per rischi e oneri*, predisposto a seguito dell'accertata ragionevole esistenza di una passività derivante dall'errore di natura contabile di tale voce *denaro e valori di cassa*.

Come previsto dai principi contabili di cui all'Allegato 4/4 paragrafo 3.1, se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Il bilancio presentato si chiude con un utile d'esercizio di € 43.813 (2020 – utile € 21.641), per il quale si propone la destinazione di € 20.000 quale dividendo al Socio Unico e per € 23.813 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 € 45.050.

La società ha inoltre versato all'Ente le imposte maturate ai sensi di legge (IMU e TARI) per € 1.377,00, oltre a € 349,00 quale canone unico patrimoniale ed € 450,50 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 7.095,6 (al netto dell'IVA) oltre a € 659,64 quale quota in solido per le spese di gestione e rimborsi utenze per l'immobile stesso.

L'Ente ha acquistato dispositivi medici per € 5.512,50 e farmaci per 269,35, per il quale si registra un debito al termine dell'esercizio.

La società ha inoltre liquidato all'Ente quale socio unico il dividendo dell'esercizio 2020 pari a € 10.000.

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

CSBNO come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 14.07.2022 ha chiuso l'esercizio con un'utile di € 1.927 destinato a riserva straordinaria (2020 – utile di € 83.252).

La quota associativa versata dall'Ente è stata di € 40.965,41.

Per la gestione dei servizi bibliotecari l'onere sostenuto dal Comune è stato di € 190.209,01.

CSBNO ha inoltre versato una quota di TARI € 145,00 per l'utilizzo in comodato d'uso gratuito dell'immobile di Via Cornicione il cui contratto scaduto al 31.12.2020 non è stato rinnovato.

Al termine dell'esercizio non sono emersi debiti/crediti reciproci.

Consolidata con metodo proporzionale (2,77%).

COMUNI INSIEME come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 31.05.2022 ha chiuso l'esercizio con un utile di € 84.024 destinato a riserve statutarie (2020 – utile € 56.643).

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 € 385.175,03; sono stati inoltre trasferiti € 56.819,83 quali contributi per emergenze abitative.

Nell'ambito del Piano di Zona la quota di FSR è stata di € 43.738,79 oltre a € 7.816 di contributo per progetto Ricucire la rete e € 16.083,92 di rimborso costi RSA CA CSS.

La società ha inoltre versato € 146,00 quale Tari per appartamento in locazione di Piazza della Pace.

Al termine dell'esercizio sono emersi debiti dell'Ente per € 107.646,41 quale saldo della gestione 2021 e contributi per emergenze abitative e crediti per € 68.567,36 relativi ai contributi sopra indicati non ancora liquidati.

Il contributo per Agenzia Casa al 31 dicembre non ancora liquidato dalla società è di € 38.854,07.

Consolidata con metodo proporzionale (14,29%).

PARCO NORD MILANO l'ente pubblico consolidato con metodo proporzionale (19/1000), ha chiuso l'esercizio con un utile di € 669.262,49 non oggetto di destinazione in quanto ente pubblico (2020 – utile € 295.293,30)

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), oltre a € 82.781,23 a seguito della convenzione per la gestione del servizio di manutenzione ordinaria del verde urbano sul territorio comunale.

L'Ente ha inoltre versato € 33,00 quale canone unico patrimoniale (ex diritto pubbliche affissioni).

Al termine dell'esercizio l'Ente aveva un debito relativo al servizio di manutenzione del verde pubblico per € 57.781,23.

Con riferimento ai rapporti tra Parco Nord e Cap Holding SpA si registra un debito per consumi di acqua potabile per € 757,28.

CAP HOLDING SPA società partecipata consolidata con metodo proporzionale (0,9080%), ha chiuso l'esercizio con un utile di € 27.206.773 (2020 - 18.568.952)

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha impegnato complessivi € 60.144,83 per consumi acqua potabile.

Al termine dell'esercizio il debito era di € 1.486,98.

La società ha versato € 922,00 di IMU, € 2.205,00 di canone patrimoniale unico € 5.787,46 quale rimborso di note credito emesse nel 2020.

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.

I dati sono stati elisi e/o rettificati, integralmente o proporzionalmente sulla base della quota di partecipazione.

Con riferimento alla **CAPOGRUPPO, in applicazione 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 31.12.2021, mentre le partecipazioni finanziarie della Capogruppo si riferivano al Patrimonio netto al 31.12.2020, ultimo bilancio approvato dalle società in sede di rendiconto dell’Ente.

Conseguentemente il valore della partecipazioni finanziarie può essere superiore o inferiore al corrispondete Patrimonio Netto, determinando differenze di consolidamento positive, se superiore, negative, se inferiore; in particolare, le differenze di consolidamento sono state:

| Organismo Partecipato | Metodo di consolidamento | Valore partecipazione | Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società al netto Utile/perdita) | Differenza di consolidamento |
|--|--|-----------------------|--|------------------------------|
| AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L. | Società controllata in modo indipendente soggetta al sistema di consolidamento integrale | 257.815,00 | 257.815,00 | 0,00 |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE | Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale | 62.314,83 | 62.314,83 | 0,00 |
| CSBNO | Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale | 16.558,27 | 16.558,27 | 0,00 |
| CAP HOLDING S.P.A. | Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale | 7.007.644,74 | 7.453.811,38 | 446.166,64 |
| PARCO NORD MILANO | Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale | 609.025,61 | 610.058,00 | 1.032,39 |

L’utile della Capogruppo è stato inoltre rettificato per operazioni di rettifica infragruppo miste, ovvero operazioni che hanno interessato contestualmente voci patrimoniali e voci economiche e determinato da:

- € 10.000,00 per utili distribuiti da società controllata,
- € 5.871,12 per differenza nei debiti ed € 24.828,57 per differenza nei crediti registrati verso Comuni Insieme,
- € 9,25 per differenza nei debiti registrati Ascom SrL,
- € 520,65 per differenza nelle infrastrutture demaniali registrati verso Cap Holding Spa.

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 per il GAP del Comune di Novate Milanese chiude con un risultato negativo di € 621.564,73 (2020 – utile di € 2.008.574,30), su cui ha inciso la perdita dell'Ente, in parte compensata dagli utili delle società incluse nell'area di consolidamento.

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

| Conto Economico | Consolidato 2021 | Consolidato 2020 | Variazione |
|--|------------------|------------------|--------------|
| Proventi da tributi | 8.659.845,93 | 8.728.342,81 | -68.496,88 |
| Proventi da fondi perequativi | 2.634.983,68 | 2.616.263,31 | 18.720,37 |
| Proventi da trasferimenti correnti | 1.401.778,07 | 2.315.567,06 | -913.788,99 |
| Quota annuale di contributi agli investimenti | 424.972,26 | 338.877,91 | 86.094,35 |
| Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.535.808,08 | 1.277.391,76 | 258.416,32 |
| Ricavi della vendita di beni | 381,25 | 186,98 | 194,27 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 6.623.931,09 | 6.134.278,81 | 489.652,28 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 495,14 | -495,14 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 167,63 | 4.651,42 | -4.483,79 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 1.041.845,10 | 838.225,87 | 203.619,23 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 2.090.671,69 | 1.890.549,73 | 200.121,96 |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 2.095.719,33 | 2.292.063,93 | -196.344,60 |
| Prestazioni di servizi | 12.389.317,22 | 11.051.304,23 | 1.338.012,99 |
| Utilizzo beni di terzi | 279.500,16 | 174.902,23 | 104.597,93 |
| Trasferimenti correnti | 704.395,34 | 770.779,27 | -66.383,93 |
| Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche | 18.458,46 | 22.053,39 | -3.594,93 |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 16.087,55 | -16.087,55 |
| Personale | 5.657.820,95 | 5.016.905,56 | 640.915,39 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 441.723,30 | 472.767,33 | -31.044,03 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 2.237.978,87 | 2.182.467,39 | 55.511,48 |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Svalutazione dei crediti | 769.180,53 | 663.048,56 | 106.131,97 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 53.971,79 | -3.911,04 | 57.882,83 |
| Accantonamenti per rischi | 661.590,73 | 104.361,78 | 557.228,95 |
| Altri accantonamenti | 144.855,04 | 101.102,12 | 43.752,92 |
| Oneri diversi di gestione | 415.174,75 | 497.784,15 | -82.609,40 |
| Proventi da partecipazioni: da società controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da partecipazioni: da società partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da partecipazioni: da altri soggetti | 3,00 | 0,00 | 3,00 |
| Altri proventi finanziari | 17.424,02 | 15.624,58 | 1.799,44 |
| Interessi passivi | 36.114,37 | 40.081,86 | -3.967,49 |

| | | | |
|---|-------------|--------------|---------------|
| Altri oneri finanziari | 23.412,96 | 21.375,08 | 2.037,88 |
| Rivalutazioni | 1.162,45 | 0,00 | 1.162,45 |
| Svalutazioni | 167.090,08 | 1.259,29 | 165.830,79 |
| Proventi da permessi di costruire | 168.988,22 | 217.549,15 | -48.560,93 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 836.115,12 | 1.514.821,97 | -678.706,85 |
| Plusvalenze patrimoniali | 90.764,12 | 9.449,21 | 81.314,91 |
| Altri proventi straordinari | 635.089,02 | 113.455,03 | 521.633,99 |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 247.814,59 | 214.131,98 | 33.682,61 |
| Minusvalenze patrimoniali | 62,33 | 13.202,69 | -13.140,36 |
| Altri oneri straordinari | 6.637,05 | 40.675,51 | -34.038,46 |
| Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -621.564,73 | 2.008.574,30 | -2.630.139,03 |
| Imposte | 434.677,61 | 314.713,58 | 119.964,03 |
| 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 fondo perequativo 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 2021.

| Stato Patrimoniale | Consolidato 2021 | Consolidato 2020 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 22.009,53 | 23.119,58 | -1.110,05 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 6.720.845,32 | 6.267.360,27 | 453.485,05 |
| Avviamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.063.041,23 | 1.022.568,77 | 40.472,46 |
| Altre (immobilizzazioni immateriali) | 112.053,42 | 93.180,97 | 18.872,45 |
| Terreni (beni demaniali) | 2.271.927,01 | 1.924.285,46 | 347.641,55 |
| Fabbricati (beni demaniali) | 1.865.667,59 | 1.570.572,44 | 295.095,15 |
| Infrastrutture (beni demaniali) | 22.153.099,26 | 22.450.442,13 | -297.342,87 |
| Altri beni demaniali | 3.882.959,88 | 4.029.923,85 | -146.963,97 |
| Terreni (altre immobilizzazioni materiali) | 14.847.367,82 | 20.304.599,05 | -5.457.231,23 |
| Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) | 25.138.634,83 | 25.509.980,41 | -371.345,58 |
| Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) | 83.648,49 | 21.745,25 | 61.903,24 |
| Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 215.476,26 | 235.200,63 | -19.724,37 |
| Mezzi di trasporto | 56.223,59 | 56.595,40 | -371,81 |
| Macchine per ufficio e hardware | 112.229,78 | 111.040,68 | 1.189,10 |
| Mobili e arredi | 134.986,28 | 63.638,84 | 71.347,44 |
| Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri beni materiali | 172.565,09 | 163.476,00 | 9.089,09 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 6.048.581,05 | 1.409.667,42 | 4.638.913,63 |
| Partecipazioni in: imprese controllate | 5.637,05 | 6.513,87 | -876,82 |
| Partecipazioni in: imprese partecipate | 35.793,56 | 0,00 | 35.793,56 |
| Partecipazioni in: altri soggetti | 130.803,57 | 130.792,70 | 10,87 |
| Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti verso: imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti verso: imprese partecipate | 5.816,94 | 0,00 | 5.816,94 |
| Crediti verso: altri soggetti | 1.858,18 | 1.539,46 | 318,72 |
| Altri titoli | 0,00 | 187,28 | -187,28 |
| Rimanenze | 354.360,71 | 408.164,87 | -53.804,16 |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri crediti da tributi | 768.975,57 | 1.020.423,98 | -251.448,41 |
| Crediti da Fondi perequativi | 79.652,67 | 105.287,51 | -25.634,84 |
| Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche | 849.003,39 | 897.022,49 | -48.019,10 |

| | | | |
|--|---------------|---------------|----------------|
| Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate | 953,35 | 23,46 | 929,89 |
| Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate | 1.124,94 | 0,00 | 1.124,94 |
| Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti | 8.000,92 | 2.333,94 | 5.666,98 |
| Verso clienti ed utenti | 2.853.818,84 | 2.660.723,00 | 193.095,84 |
| Altri crediti: verso l'erario | 376.083,25 | 537.699,96 | -161.616,71 |
| Altri crediti: per attività svolta per c/terzi | 77.357,85 | 0,00 | 77.357,85 |
| Altri crediti: altri | 1.322.228,13 | 1.438.511,90 | -116.283,77 |
| Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Istituto tesoriere | 14.163.065,05 | 11.585.686,18 | 2.577.378,87 |
| Presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri depositi bancari e postali | 1.451.269,04 | 1.498.640,80 | -47.371,76 |
| Denaro e valori in cassa | 46.629,10 | 22.270,90 | 24.358,20 |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ratei attivi | 1.091,13 | 4.345,22 | -3.254,09 |
| Risconti attivi | 141.448,85 | 125.246,69 | 16.202,16 |
| Fondo di dotazione | 1.300.000,00 | 1.300.000,00 | 0,00 |
| Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti | 0,00 | 1.048.102,88 | -1.048.102,88 |
| Riserve: da capitale | 10.405.883,19 | 10.393.837,68 | 12.045,51 |
| Riserve: da permessi di costruire | 5.817.550,13 | 22.066.718,86 | -16.249.168,73 |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 48.633.499,41 | 49.118.212,82 | -484.713,41 |
| Altre riserve indisponibili | 1.056.224,65 | 768.722,96 | 287.501,69 |
| Risultato economico dell'esercizio | -621.564,73 | 2.008.574,30 | -2.630.139,03 |
| 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 |
| Fondi: per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi: per imposte | 138.402,86 | 95.021,66 | 43.381,20 |
| Fondi: altri | 2.092.019,01 | 1.372.066,91 | 719.952,10 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | 0,00 | 0,00 |
| Trattamento di Fine Rapporto | 410.950,04 | 410.580,00 | 370,04 |
| Prestiti obbligazionari | 155.151,46 | 206.707,82 | -51.556,36 |
| Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 377,95 | -377,95 |
| Debiti: verso banche e tesoriere | 1.148.654,96 | 984.964,38 | 163.690,58 |
| Debiti: verso altri finanziatori | 290,01 | 0,00 | 290,01 |
| Debiti verso fornitori | 4.720.974,04 | 5.330.564,21 | -609.590,17 |
| Acconti | 915.813,49 | 826.729,50 | 89.083,99 |
| Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche | 82.517,52 | 2.024,42 | 80.493,10 |
| Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate | 188,83 | 0,00 | 188,83 |

| | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti | 205.460,53 | 188.955,34 | 16.505,19 |
| Altri debiti: tributari | 243.190,32 | 234.804,02 | 8.386,30 |
| Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 87.902,65 | 85.626,33 | 2.276,32 |
| Altri debiti: per attività svolta per c/terzi | 68.292,68 | 0,00 | 68.292,68 |
| Altri debiti: altri | 1.095.612,59 | 1.157.548,38 | -61.935,79 |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ratei passivi | 435.740,24 | 24.327,78 | 411.412,46 |
| Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche | 1.961.807,09 | 1.500.907,19 | 460.899,90 |
| Contributi agli investimenti: da altri soggetti | 5.160.164,63 | 5.492.322,59 | -332.157,96 |
| Concessioni pluriennali | 821.122,96 | 762.304,08 | 58.818,88 |
| Altri risconti passivi | 351.849,39 | 322.809,30 | 29.040,09 |
| Impegni su esercizi futuri | 4.762.223,60 | 2.110.887,07 | 2.651.336,53 |
| 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 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 si rilevano i seguenti crediti e debiti superiori a 5 anni secondo le informazioni reperibili nei rispettivi bilanci:

| <i>Crediti > 5 anni</i> | | | |
|--|----------------------------|-----------------|-----------------------|
| Ente / Azienda / Società | Valore Crediti Complessivi | Valore > 5 anni | Valore da Consolidare |
| COMUNE DI NOVATE MILANESE | 2.889.543,64 | | 2.904.573,94 |
| AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L. | 146.400,00 | | 146.130,65 |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE | 3.833.507,00 | | 532.425,47 |
| CSBNO | 1.246.590,00 | | 34.530,55 |
| CAP HOLDING S.P.A. | 296.062.381,00 | | 2.688.231,17 |
| PARCO NORD MILANO | 2.134.477,93 | | 38.982,25 |

| Debiti > 5 anni | | | |
|--|---------------------------|-----------------|-----------------------|
| Ente / Azienda / Società | Valore Debiti Complessivi | Valore > 5 anni | Valore da Consolidare |
| COMUNE DI NOVATE MILANESE | 4.235.376,30 | | 4.212.262,70 |
| AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L. | 472.397,00 | | 472.397,00 |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE | 8.021.942,00 | | 1.136.537,24 |
| CSBNO | 2.519.050,00 | | 69.777,69 |
| CAP HOLDING S.P.A. | 307.826.110,00 | | 2.795.061,08 |
| PARCO NORD MILANO | 2.001.066,23 | | 38.013,37 |

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 2021 | Ratei Attivi 2020 | Valore Consolidato |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| COMUNE DI NOVATE MILANESE | 343,23 | 4.345,22 | 343,23 |
| AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CSBNO | 27.000,00 | 0,00 | 747,90 |
| CAP HOLDING S.P.A. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PARCO NORD MILANO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Ente / Società | Risconti Attivi 2021 | Risconti Attivi 2020 | Valore Consolidato |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| COMUNE DI NOVATE MILANESE | 34.292,05 | 14.200,18 | 34.292,05 |
| AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L. | 24.101,00 | 19.002,00 | 24.101,00 |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE | 12.177,00 | 5.392,00 | 1.740,10 |
| CSBNO | 29.464,00 | 14.472,00 | 816,16 |
| CAP HOLDING S.P.A. | 8.865.588,00 | 10.008.053,00 | 80.499,54 |
| PARCO NORD MILANO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Ratei e risconti passivi

| Ente / Società | Ratei Passivi 2021 | Ratei Passivi 2020 | Valore Consolidato |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| COMUNE DI NOVATE MILANESE | 424.399,97 | 23.383,37 | 424.399,97 |
| AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L. | 1.892,00 | 927,00 | 1.892,00 |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE | 250,00 | 0,00 | 35,72 |
| CSBNO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CAP HOLDING S.P.A. | 162,00 | 1.917,00 | 1,47 |
| PARCO NORD MILANO | 495.320,69 | 0,00 | 9.411,08 |

| Ente / Società | Risconti Passivi 2021 | Risconti Passivi 2020 | Valore Consolidato |
|--|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| COMUNE DI NOVATE MILANESE | 8.106.751,66 | 7.929.885,21 | 8.106.751,66 |
| AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE | 0,00 | 250,00 | 0,00 |
| CSBNO | 141.652,00 | 71.741,00 | 3.923,76 |
| CAP HOLDING S.P.A. | 10.425.249,00 | 5.075.639,00 | 94.661,26 |
| PARCO NORD MILANO | 4.716.178,67 | 5.281.484,00 | 89.607,39 |

Altri accantonamenti

| Ente / Società | Altri accantonamenti 2021 | Altri accantonamenti 2020 | Valore Consolidato |
|--|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| COMUNE DI NOVATE MILANESE | 1.499.241,37 | 755.262,78 | 1.499.241,37 |
| AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L. | 30.000,00 | 0,00 | 30.000,00 |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CSBNO | 53.200,00 | 0,00 | 1.473,64 |
| CAP HOLDING S.P.A. | 61.786.233,00 | 67.909.045,00 | 561.019,00 |
| PARCO NORD MILANO | 15.000,00 | 10.000,00 | 285,00 |

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.

Per ASCOM l'importo rilevato si riferisce all'accantonamento a Fondo rischi e oneri.

Per CSBNO è relativo all'accantonamento prudenziale dell'importo di € 53.200, derivante dalle "vacanze contrattuali" del personale dipendente; il CCNL Federculture è scaduto il 31/12/2018, la delegazione trattante si avvia a completare l'iter di rinnovo del contratto che dovrebbe essere approvato e siglato nel corso del 2022.

Per Cap Holding Spa si riferiscono a quanto accantonato per Fondi Rischi ed Oneri per coprire perdite od oneri, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Per il Parco Nord Milano l'importo rilevato si riferisce alla quota Accantonata nel Risultato di amministrazione al 31.12 al netto di quanto accantonato per FCDE e riferito a Fondo Contenzioso.

Proventi Interessi ed altri oneri finanziari

Proventi finanziari

| Ente / Società | Proventi finanziari 2021 | Proventi finanziari 2020 | Valore Consolidato |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| COMUNE DI NOVATE MILANESE | 12.379,03 | 24.286,87 | 2.379,03 |
| AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L. | 3,00 | 4,00 | 3,00 |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CSBNO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CAP HOLDING S.P.A. | 1.656.937,00 | 1.248.392,00 | 15.044,99 |
| PARCO NORD MILANO | 0,17 | 0,00 | 0,00 |

Interessi e altri oneri finanziari

| Ente / Società | Interessi e altri oneri finanziari 2021 | Interessi e altri oneri finanziari 2020 | Valore Consolidato |
|--|---|---|--------------------|
| AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L. | 13.175,00 | 10.358,00 | 13.175,00 |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE | 0,00 | 1,00 | 0,00 |
| CSBNO | 27.558,00 | 29.963,00 | 763,36 |
| CAP HOLDING S.P.A. | 5.018.945,00 | 5.533.905,00 | 45.572,02 |
| PARCO NORD MILANO | 892,10 | 1.103,00 | 16,95 |

Gestione straordinaria

Proventi straordinari

| Ente / Società | Proventi finanziari 2021 | Proventi finanziari 2020 | Valore Consolidato |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| COMUNE DI NOVATE MILANESE | 12.379,03 | 24.286,87 | 2.379,03 |
| AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L. | 3,00 | 4,00 | 3,00 |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CSBNO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CAP HOLDING S.P.A. | 1.656.937,00 | 1.248.392,00 | 15.044,99 |
| PARCO NORD MILANO | 0,17 | 0,00 | 0,00 |

Oneri straordinari

| Ente / Società | Interessi e altri oneri finanziari 2021 | Interessi e altri oneri finanziari 2020 | Valore Consolidato |
|--|---|---|--------------------|
| AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L. | 13.175,00 | 10.358,00 | 13.175,00 |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE | 0,00 | 1,00 | 0,00 |
| CSBNO | 27.558,00 | 29.963,00 | 763,36 |
| CAP HOLDING S.P.A. | 5.018.945,00 | 5.533.905,00 | 45.572,02 |
| PARCO NORD MILANO | 892,10 | 1.103,00 | 16,95 |

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.

Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica, con riferimento a Cap Holding SpA si segnala che il Gruppo CAP utilizza al 31.12.2021 alcuni strumenti finanziari. Nell'anno 2008, Gruppo CAP ha acceso una posizione di Interest Rate Swap con BNP Paribas e nel corso del 2015 ne ha acquisita una seconda dalla incorporata Idra Milano S.r.l. (controparte è Banca Nazionale del Lavoro S.p.A.)

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 2021 emerge una situazione generale di equilibrio di bilancio e l'assenza di situazioni critiche rilevati in capo alle principali società partecipate.

La società Ascom Srl non ha ancora approvato il bilancio per le problematiche sopra esposte, dai dati a disposizione non si segnalano situazioni critiche rilevanti, come anche asseverato dal Revisore contabile della società.

Successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato non si segnalano fatti di rilievo ed eventi significativi avvenuti successivamente.

Con l'approvazione del Bilancio di AscomSrl si provvederà alla riapprovazione del consolidato stesso, prendendo atto delle eventuali modifiche ed integrazioni.

COMUNE DI NOVATE MILANESE

| STATO PATRIMONIALE | | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | 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 | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 22.009,53 | 23.119,58 | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 6.720.845,32 | 6.267.360,27 | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.063.041,23 | 1.022.568,77 | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 112.053,42 | 93.180,97 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 7.917.949,50 | 7.406.229,59 | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 30.173.653,74 | 29.975.223,88 | | |
| 1.1 | Terreni | 2.271.927,01 | 1.924.285,46 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 1.865.667,59 | 1.570.572,44 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 22.153.099,26 | 22.450.442,13 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 3.882.959,88 | 4.029.923,85 | | |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 40.761.132,14 | 46.466.276,26 | | |
| 2.1 | Terreni | 14.847.367,82 | 20.304.599,05 | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 | Fabbricati | 25.138.634,83 | 25.509.980,41 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 83.648,49 | 21.745,25 | BII2 | BII2 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 215.476,26 | 235.200,63 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 56.223,59 | 56.595,40 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 112.229,78 | 111.040,68 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 134.986,28 | 63.638,84 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| | Altri beni materiali | 172.565,09 | 163.476,00 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 6.048.581,05 | 1.409.667,42 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 76.983.366,93 | 77.851.167,56 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 172.234,18 | 137.306,57 | BIII1 | BIII1 |
| a | imprese controllate | 5.637,05 | 6.513,87 | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 35.793,56 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | 130.803,57 | 130.792,70 | | |
| 2 | Crediti verso | 7.675,12 | 1.539,46 | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | 5.816,94 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | 1.858,18 | 1.539,46 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 187,28 | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 179.909,30 | 139.033,31 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 85.081.225,73 | 85.396.430,46 | | |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 354.360,71 | 408.164,87 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 354.360,71 | 408.164,87 | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 848.628,24 | 1.125.711,49 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |

COMUNE DI NOVATE MILANESE

| STATO PATRIMONIALE | | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Riferimento art.2424 | Riferimento DM 26/4/95 |
|--------------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| b | Altri crediti da tributi | 768.975,57 | 1.020.423,98 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 79.652,67 | 105.287,51 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 859.082,60 | 899.379,89 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 849.003,39 | 897.022,49 | | |
| b | imprese controllate | 953,35 | 23,46 | | CII2 |
| c | imprese partecipate | 1.124,94 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d | verso altri soggetti | 8.000,92 | 2.333,94 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 2.853.818,84 | 2.660.723,00 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri crediti | 1.775.669,23 | 1.976.211,86 | CII5 | CII5 |
| a | verso l'erario | 376.083,25 | 537.699,96 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 77.357,85 | 0,00 | | |
| c | altri | 1.322.228,13 | 1.438.511,90 | | |
| | Totale crediti | 6.337.198,91 | 6.662.026,24 | | |
| III | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 14.163.065,05 | 11.585.686,18 | | |
| a | Istituto tesoriere | 14.163.065,05 | 11.585.686,18 | | CIV1a |
| b | Presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 1.451.269,04 | 1.498.640,80 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 46.629,10 | 22.270,90 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale disponibilità liquide | 15.660.963,19 | 13.106.597,88 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 22.352.522,81 | 20.176.788,99 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 1.091,13 | 4.345,22 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 141.448,85 | 125.246,69 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 142.539,98 | 129.591,91 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 107.576.288,52 | 105.702.811,36 | | |
| | PASSIVO | | | | |
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| | Patrimonio netto di gruppo | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 1.300.000,00 | 0,00 | AI | AI |
| II | Riserve | 84.392.051,02 | 0,00 | | |
| b | da capitale | 10.405.883,19 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 5.817.550,13 | 0,00 | | |
| d | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 48.633.499,41 | 0,00 | | |
| e | Altre riserve indisponibili | 1.056.224,65 | 0,00 | | |
| f | altre riserve disponibili | 18.478.893,64 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -621.564,73 | 0,00 | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 2.409.696,93 | 0,00 | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale Patrimonio netto di gruppo | 87.480.183,22 | 0,00 | | |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | | |
| VI | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| VII | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 87.480.183,22 | 86.704.169,50 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |

COMUNE DI NOVATE MILANESE

| STATO PATRIMONIALE | | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Riferimento art.2424 | Riferimento DM 26/4/95 |
|--------------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| 2 | per imposte | 138.402,86 | 95.021,66 | B2 | B2 |
| 3 | altri | 2.092.019,01 | 1.372.066,91 | B3 | B3 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 2.230.421,87 | 1.467.088,57 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 410.950,04 | 410.580,00 | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 410.950,04 | 410.580,00 | | |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.304.096,43 | 1.192.050,15 | | |
| a | prestiti obbligazionari | 155.151,46 | 206.707,82 | D1 e D2 | D1 |
| b | verso altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 377,95 | | |
| c | verso banche e tesoriere | 1.148.654,96 | 984.964,38 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 290,01 | 0,00 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 4.720.974,04 | 5.330.564,21 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 915.813,49 | 826.729,50 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 288.166,88 | 190.979,76 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 82.517,52 | 2.024,42 | | |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 188,83 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 205.460,53 | 188.955,34 | | |
| 5 | Altri debiti | 1.494.998,24 | 1.477.978,73 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | tributari | 243.190,32 | 234.804,02 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 87.902,65 | 85.626,33 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | 68.292,68 | 0,00 | | |
| d | altri | 1.095.612,59 | 1.157.548,38 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 8.724.049,08 | 9.018.302,35 | | |
| | E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | Ratei passivi | 435.740,24 | 24.327,78 | E | E |
| II | Risconti passivi | 8.294.944,07 | 8.078.343,16 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 7.121.971,72 | 6.993.229,78 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 1.961.807,09 | 1.500.907,19 | | |
| b | da altri soggetti | 5.160.164,63 | 5.492.322,59 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 821.122,96 | 762.304,08 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 351.849,39 | 322.809,30 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCOINTI (E) | 8.730.684,31 | 8.102.670,94 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO | 107.576.288,52 | 105.702.811,36 | | |
| | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 4.762.223,60 | 2.110.887,07 | | |
| | 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 | 4.762.223,60 | 2.110.887,07 | | |

COMUNE DI NOVATE MILANESE

| CONTO ECONOMICO | | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Riferimento art.2424 | Riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 8.659.845,93 | 8.728.342,81 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 2.634.983,68 | 2.616.263,31 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.826.750,33 | 2.654.444,97 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 1.401.778,07 | 2.315.567,06 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 424.972,26 | 338.877,91 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 8.160.120,42 | 7.411.857,55 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.535.808,08 | 1.277.391,76 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 381,25 | 186,98 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 6.623.931,09 | 6.134.278,81 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 495,14 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 167,63 | 4.651,42 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 1.041.845,10 | 838.225,87 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 2.090.671,69 | 1.890.549,73 | A5 | A5 a e b |
| | Totale componenti positivi della gestione (A) | 24.414.384,78 | 24.144.830,80 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 2.095.719,33 | 2.292.063,93 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 12.389.317,22 | 11.051.304,23 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 279.500,16 | 174.902,23 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 722.853,80 | 808.920,21 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 704.395,34 | 770.779,27 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche | 18.458,46 | 22.053,39 | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 16.087,55 | | |
| 13 | Personale | 5.657.820,95 | 5.016.905,56 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 3.448.882,70 | 3.318.283,28 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 441.723,30 | 472.767,33 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 2.237.978,87 | 2.182.467,39 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 769.180,53 | 663.048,56 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 53.971,79 | -3.911,04 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 661.590,73 | 104.361,78 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 144.855,04 | 101.102,12 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 415.174,75 | 497.784,15 | B14 | B14 |
| | Totale componenti negativi della gestione (B) | 25.869.686,47 | 23.361.716,45 | | |
| | DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -1.455.301,69 | 783.114,35 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <u>Proventi finanziari</u> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 3,00 | 0,00 | C15 | C15 |
| a | da società controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| b | da società partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| c | da altri soggetti | 3,00 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 17.424,02 | 15.624,58 | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | 17.427,02 | 15.624,58 | | |
| <u>Oneri finanziari</u> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 59.527,33 | 61.456,94 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 36.114,37 | 40.081,86 | | |
| b | Altri oneri finanziari | 23.412,96 | 21.375,08 | | |
| | Totale oneri finanziari | 59.527,33 | 61.456,94 | | |
| | Totale proventi ed oneri finanziari (C) | -42.100,31 | -45.832,36 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 1.162,45 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 167.090,08 | 1.259,29 | D19 | D19 |

COMUNE DI NOVATE MILANESE

| CONTO ECONOMICO | | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Riferimento art.2424 | Riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------|--|--------------------|---------------------|----------------------|------------------------|
| | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | -165.927,63 | -1.259,29 | | |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | | | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 168.988,22 | 217.549,15 | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 836.115,12 | 1.514.821,97 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 90.764,12 | 9.449,21 | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 635.089,02 | 113.455,03 | | |
| | Totale proventi straordinari | 1.730.956,48 | 1.855.275,36 | | |
| 25 | Oneri straordinari | | | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 247.814,59 | 214.131,98 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 62,33 | 13.202,69 | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 6.637,05 | 40.675,51 | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 254.513,97 | 268.010,18 | | |
| | Totale proventi ed oneri straordinari (E) | 1.476.442,51 | 1.587.265,18 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | -186.887,12 | 2.323.287,88 | | |
| 26 | Imposte | 434.677,61 | 314.713,58 | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -621.564,73 | 2.008.574,30 | | |
| 29 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 0,00 | 0,00 | | |
| 30 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 0,00 | 0,00 | | |