



CITTA' DI NOVATE MILANESE

Provincia di Milano

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

COMUNE DI NOVATE MILANESE

BILANCIO CONSOLIDATO

Esercizio 2022

**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. 101 del 22.06.2023 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 2022, 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 31.12.2022 si chiude con un UTILE d'esercizio di € 1.731.248,73 (2021 – PERDITA € 621.564,73).

Si riportano di seguito il conto economico e lo stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2022 redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

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	17.485.692,23	466.026.158,76	-456.608.490,28	26.903.360,71
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-18.380.064,33	-457.607.428,00	448.583.531,89	-27.403.960,44
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-894.372,10	8.418.730,76	-8.024.958,39	-500.599,73
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	26.984,74	-1.982.875,85	1.932.719,35	-23.171,76
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-1.010.793,00	1.001.615,00	-9.178,00
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	2.588.053,75	-496.572,65	490.110,63	2.581.591,73
A_CE_26	Imposte	-255.612,39	1.211.081,43	-1.272.862,55	-317.393,51
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.465.054,00	6.139.570,69	-5.873.375,96	1.731.248,73
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	9.136.059,41	33,96
Proventi da fondi perequativi	2.640.331,41	9,81
Proventi da trasferimenti e contributi	2.033.458,57	7,56
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.002.613,44	37,18
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	500,14	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.072.157,32	3,99
Altri ricavi e proventi diversi	2.018.240,42	7,50
TOTALE MACROCLASSE A	26.903.360,71	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-2.056.392,33	7,50
Prestazioni di servizi	-14.894.380,47	54,35
Utilizzo beni di terzi	-243.079,45	0,89
Trasferimenti e contributi	-723.611,05	2,64
Personale	-5.426.564,33	19,80
Ammortamenti e svalutazioni	-3.113.258,49	11,36
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.449,22	-0,02
Accantonamenti per rischi	-12.029,54	0,04
Altri accantonamenti	-40.350,83	0,15
Oneri diversi di gestione	-900.743,17	3,29
TOTALE MACROCLASSE B	-27.403.960,44	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	34.154,92	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	34.154,92	
Interessi passivi	-36.180,10	63,11
Altri oneri finanziari	-21.146,58	36,89
TOTALE ONERI FINANZIARI	-57.326,68	
TOTALE MACROCLASSE C	-23.171,76	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	-9.178,00	100,00
TOTALE MACROCLASSE D	-9.178,00	
Proventi da permessi di costruire	305.863,09	10,73
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.515.539,74	53,17
Plusvalenze patrimoniali	617,68	0,02
Altri proventi straordinari	1.028.245,23	36,08
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	2.850.265,74	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-257.820,48	95,96
Minusvalenze patrimoniali	-2,91	0,00
Altri oneri straordinari	-10.850,62	4,04
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-268.674,01	
TOTALE MACROCLASSE E	2.581.591,73	

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	137.224,27	885.856.922,42	-877.783.323,24	8.210.823,45
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	77.329.597,53	66.566.100,41	-65.300.053,73	78.595.644,21
A_SPA_BI V	Immobilizzazioni finanziarie	8.170.077,43	19.264.993,00	-27.258.899,35	176.171,08
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	85.636.899,23	971.688.015,83	-970.342.276,32	86.982.638,74
A_SPA_CI	Rimanenze	18.830,38	8.413.355,00	-8.070.875,33	361.310,05
A_SPA_CII	Crediti	2.223.920,24	326.959.979,38	-323.206.647,42	5.977.252,20
A_SPA_CII I	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CI V	Disponibilità liquide	16.084.264,59	82.043.582,65	-79.786.263,39	18.341.583,85
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	18.327.015,21	417.416.917,03	-411.063.786,14	24.680.146,10
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	27.000,00	-26.252,10	747,90
A_SPA_D2	Risconti attivi	131.583,15	6.194.267,00	-6.116.254,09	209.596,06
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	131.583,15	6.221.267,00	-6.142.506,19	210.343,96
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	104.095.497,59	1.395.326.199,86	-1.387.548.568,65	111.873.128,80
A_SPP_AI +II+III+IV+ V	Patrimonio netto di gruppo	89.390.509,54	888.025.169,97	-887.215.972,22	90.199.707,29
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	878.844,31	82.850.991,00	-82.095.666,39	1.634.168,92
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	6.004.824,00	-5.546.540,43	458.283,57
A_SPP_D	Debiti	4.118.301,22	402.081.140,98	-396.525.148,10	9.674.294,10
A_SPP_EI	Ratei passivi	381.264,12	420.861,60	-411.063,90	391.061,82
A_SPP_EII	Risconti passivi	9.326.578,40	15.943.212,31	-15.754.177,61	9.515.613,10
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	9.707.842,52	16.364.073,91	-16.165.241,51	9.906.674,92
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	104.095.497,59	1.395.326.199,86	-1.387.548.568,65	111.873.128,80

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	8.210.823,45	9,44
Immobilizzazioni materiali	78.595.644,21	90,36
Immobilizzazioni finanziarie	176.171,08	0,20
Immobilizzazioni	86.982.638,74	
Rimanenze	361.310,05	1,46
Crediti	5.977.252,20	24,22
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	18.341.583,85	74,32
Attivo circolante	24.680.146,10	
Ratei attivi	747,90	0,36
Risconti attivi	209.596,06	99,64
Ratei e risconti	210.343,96	
Totale attivo	111.873.128,80	
Patrimonio netto di gruppo	90.199.707,29	80,63
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00
Fondi per rischi ed oneri	1.634.168,92	1,46
Trattamento di Fine Rapporto	458.283,57	0,41
Debiti	9.674.294,10	8,65
Ratei passivi	391.061,82	0,35
Risconti passivi	9.515.613,10	8,51
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	9.906.674,92	
Totale passivo	111.873.128,80	

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)

Il Comune capogruppo ha approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 101 del 22.06.2023 l'individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Comune di Novate Milanese e del perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, deliberazione a cui si rinvia per informazioni aggiuntive.

Alla luce dei principi previsti dalla legge gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Comune di Novate Milanese" oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti:

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, consolidata con metodo INTEGRALE.

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% e consolidata con metodo PROPORZIONALE.

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.

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%, consolidata con metodo PROPORZIONALE.

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%, consolidata con metodo PROPORZIONALE.

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%, consolidata con metodo PROPORZIONALE.

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 UNIFORMITÀ 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 01.01.2022 al 31.12.2022.

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 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:

- 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

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati, confrontati con i dati risultanti alla Capogruppo.

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

Tali interventi di rettifica non hanno modificato l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Si è proceduto a rilevare la presenza di eventuali disallineamenti nelle partite infragruppo oggetto di elisione, adeguandole con opportune scritture di preconsolidamento che nello specifico hanno interessato contestualmente voci patrimoniali e voci economiche comportando un aumento o diminuzione del risultato economico.

Nello specifico le operazioni infragruppo sono state le seguenti:

ASCOM SrL, come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 20.06.2023 ha chiuso l'esercizio con un UTILE di € 203.308,00 (2021– utile € 43.813) destinato a dividendo al Socio Unico per € 100.000 e per la restante parte a Riserva Straordinaria.

Sulla base del contratto di servizio il canone concessorio per la gestione del servizio farmaceutico è stato di € 85.400; il canone di locazione per l'immobile di Via Matteotti utilizzato per la sede della Farmacia è stato di € 47.194,42.

La società ha inoltre versato all'Ente le imposte maturate ai sensi di legge (IMU e TARI) per € 1.383,00, oltre a € 349,00 quale canone unico patrimoniale ed € 472,50 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 inoltre acquistato farmaci e dispositivi medici per € 8,30.

La società ha inoltre liquidato all'Ente quale socio unico il dividendo dell'esercizio 2021 pari a € 20.000.

Al termine dell'esercizio non risultavano debiti/crediti reciproci.

COMUNI INSIEME come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 03.05.2023 ha chiuso l'esercizio con un UTILE di € 20.040,67 destinato a Fondo di riserva ordinario (2021 – utile € 84.024).

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 del 29.11.2018 è stato approvato il nuovo contratto di servizio per il periodo 2019 – 2027.

L'onere sostenuto dall'Ente è stato di € 378.831.

Nell'ambito del Piano di Zona la quota di FSR è stata di € 51.541,02 oltre a € 9.339,50 di contributo per Progetto Ricucire la rete e € 9.681,65 di rimborso costi RSA CA CSS.

La società ha inoltre versato per la gestione degli immobili in gestione complessivi € 1.344,25 a titolo di rimborso spese di gestione, TARI e imposte di registro.

Al termine dell'esercizio risultavano DEBITI dell'Ente per € 25.676 e CREDITI per complessivi € 70.562,17, unitamente al contributo per Agenzia Casa al 31 dicembre non ancora liquidato dalla società pari a € 86.687,90.

CSBNO come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 20.06.2023 ha chiuso l'esercizio con un UTILE di € 3.332 (2021 – utile di € 1927) destinato a copertura dell'accantonamento utili futuri per la gestione della riserva indisponibile costituitasi a seguito della sospensione degli ammortamenti di cui all'art.60, comma 7-ter D.L. 104/2020 e smi. esercitata nell'esercizio in corso. .

La quota associativa versata dall'Ente è stata di € 42.976,04.

Per la gestione dei servizi bibliotecari l'onere sostenuto dal Comune è stato di € 202.938,35.

Al termine dell'esercizio sono emersi debiti dell'Ente per complessivi € 50.842,96 (fattura 332/FEB e fattura 346/FEB) riferiti alla gestione del Servizio bibliotecario ottobre/dicembre 2022.

CAP HOLDING SPA società partecipata consolidata con metodo proporzionale (0,9080%), ha chiuso l'esercizio con un UTILE di € 5.724.642 (2021 - utile € 27.206.773).

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha impegnato per consumi acqua potabile € 111.873, con un DEBITO finale di € 9.704,59.

La società ha versato € 991,00 a titolo di IUC, € 2.310,00 di canone patrimoniale unico € 5.644,59 quale rimborso di note credito emesse nel 2022.

PARCO NORD MILANO l'ente pubblico consolidato con metodo proporzionale (19/1000), ha chiuso l'esercizio con un UTILE di € 188.247,69 non oggetto di destinazione in quanto ente pubblico (2021 – utile € 669.262,49).

L'onere sostenuto dall'Ente per la quota di partecipazione è stato di complessivi € 77.444 (di cui € 63.783,00 in parte corrente, ed € 13.661 in conto investimenti), oltre a € 209.345,85 a seguito della convenzione per la gestione del servizio di manutenzione ordinaria del verde urbano sul territorio comunale.

Al termine dell'esercizio il DEBITO dell'Ente è stato di complessivi € 261.229,85.

Il **COMUNE DI NOVATE MILANESE**, come da Rendiconto dell'esercizio 2022 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 03.05.2023, ha chiuso l'esercizio con un UTILE di € 1.465.054 (2021 – PERDITA € 957.379,92).

Elisione quote di partecipazione

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 31.12.2022, mentre le partecipazioni finanziarie della Capogruppo si riferivano al Patrimonio netto al 31.12.2021, ultimo bilancio approvato dalle società in sede di rendiconto dell'Ente.

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; nello specifico le differenze di consolidamento registrate sono state:

Organismo Partecipato	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Differenza di consolidamento
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	281.628,00	281.626,00	2,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	74.321,86	74.322,00	-0,14
CSBNO	16.611,63	16.611,56	0,07
CAP HOLDING S.P.A.	7.174.741,95	7.696.655,24	-521.913,29
PARCO NORD MILANO	622.773,99	623.863,58	-1.089,59

Dividendi

La distribuzione dei dividendi all'interno del gruppo rappresenta un trasferimento di risorse tra le realtà da consolidare e come tale subisce lo stesso trattamento delle operazioni infragruppo.

Lo scopo è di evitare una doppia contabilizzazione dello stesso utile, sia in capo alla partecipata che lo distribuisce, sia in capo alla partecipante che lo percepisce e che contabilizza il provento finanziario.

In fase di consolidamento, pertanto, si è provveduto all'eliminazione del provento da partecipazione da società controllate registrato dalla Capogruppo per € 20.000 derivanti da dividendi riferiti all'anno 2021 distribuiti dalla partecipata Ascom SrL.

Risultato d'esercizio

A seguito della rilevazione di disallineamenti nei debiti/crediti reciproci oggetto di elisione, e della distribuzione dei dividendi da società partecipate, sono state effettuate scritture di preconsolidamento che nello specifico hanno interessato contestualmente voci patrimoniali e voci economiche comportando un aumento o diminuzione del risultato economico, con riferimento a:

- € 20.000,00 per UTILE 2021 distribuito da Ascom SrL (incidenza NEGATIVA)
- € 19.443,52 per differenza nei debiti ed € 6.990,41 per differenza nei crediti registrati verso Comuni Insieme (incidenza POSITIVA per complessivi € 12.453,11)
- € 11.921 per differenza nei debiti registrati con Parco Nord Milano ((incidenza POSITIVA)

rideterminando l'UTILE della Capogruppo in € 1.469.428,11.

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Il bilancio consolidato dell'esercizio 2022 per il GAP del Comune di Novate Milanese si chiude con un risultato POSITIVO di € 1.731.248,73 (2021 – PERDITA di € 621.564,73), determinato dal consolidamento dei singoli risultati di esercizio delle diverse entità considerate in proporzione alle quote di partecipazione, ed in particolare:

Organismo Partecipato	Risultato Esercizio	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	1.465.054	1.469.428,11
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	203.308	203.308
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	20.041	2.863,86
CSBNO	3.332	92,30
CAP HOLDING S.P.A.	5.724.642	51.979,75
PARCO NORD MILANO	188.247,69	3.576,71

Di seguito si riportano i prospetti del conto economico e dello stato patrimoniale con l'indicazione delle variazioni rispetto all'esercizio precedente, soffermandosi sulle principali poste, rimandando alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione approvata dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Conto economico Consolidato

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

Conto Economico	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Proventi da tributi	9.136.059,41	8.659.845,93	476.213,48
Proventi da fondi perequativi	2.640.331,41	2.634.983,68	5.347,73
Proventi da trasferimenti correnti	1.575.189,69	1.401.778,07	173.411,62
Quota annuale di contributi agli investimenti	457.457,69	424.972,26	32.485,43
Contributi agli investimenti	811,19	0,00	811,19
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.014.030,10	1.535.808,08	478.222,02
Ricavi della vendita di beni	204,94	381,25	-176,31
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.988.378,40	6.623.931,09	1.364.447,31
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	500,14	167,63	332,51
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.072.157,32	1.041.845,10	30.312,22
Altri ricavi e proventi diversi	2.018.240,42	2.090.671,69	-72.431,27
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.056.392,33	2.095.719,33	-39.327,00
Prestazioni di servizi	14.894.380,47	12.389.317,22	2.505.063,25
Utilizzo beni di terzi	243.079,45	279.500,16	-36.420,71
Trasferimenti correnti	636.240,40	704.395,34	-68.154,94
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	13.401,44	18.458,46	-5.057,02
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	73.969,21	0,00	73.969,21
Personale	5.426.564,33	5.657.820,95	-231.256,62
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	471.647,99	441.723,30	29.924,69
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.330.462,73	2.237.978,87	92.483,86

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	213.209,49	0,00	213.209,49
Svalutazione dei crediti	97.938,28	769.180,53	-671.242,25
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.449,22	53.971,79	-60.421,01
Accantonamenti per rischi	12.029,54	661.590,73	-649.561,19
Altri accantonamenti	40.350,83	144.855,04	-104.504,21
Oneri diversi di gestione	900.743,17	415.174,75	485.568,42
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	0,00	3,00	-3,00
Altri proventi finanziari	34.154,92	17.424,02	16.730,90
Interessi passivi	36.180,10	36.114,37	65,73
Altri oneri finanziari	21.146,58	23.412,96	-2.266,38
Rivalutazioni	0,00	1.162,45	-1.162,45
Svalutazioni	9.178,00	167.090,08	-157.912,08
Proventi da permessi di costruire	305.863,09	168.988,22	136.874,87
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.515.539,74	836.115,12	679.424,62
Plusvalenze patrimoniali	617,68	90.764,12	-90.146,44
Altri proventi straordinari	1.028.245,23	635.089,02	393.156,21
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	257.820,48	247.814,59	10.005,89
Minusvalenze patrimoniali	2,91	62,33	-59,42
Altri oneri straordinari	10.850,62	6.637,05	4.213,57
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.731.248,73	-621.564,73	2.352.813,46
Imposte	317.393,51	434.677,61	-117.284,10
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00
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 della Capogruppo.

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.

Questa l'articolazione dei ricavi degli organismi partecipati

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2022	Totale Ricavi 2021	Valore Consolidato
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	2.955.119,00	2.790.744,00	2.947.355,46
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	16.978.202,00	15.750.164,00	2.372.050,12

CSBNO	7.074.333,00	6.164.331,00	188.994,92
CAP HOLDING S.P.A.	432.342.221,00	379.944.945,00	3.924.647,61
PARCO NORD MILANO	6.676.283,76	5.994.443,11	121.398,55

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.

Di seguito l'incidenza della spesa di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento, ammontante a complessivi € 5.426.564,33

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2022	Totale Spese 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	3.852.069,11	4.293.886,64	3.852.069,11
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	436.592,00	382.273,00	436.592,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	3.899.312,00	2.965.062,00	557.211,71
CSBNO	3.131.898,00	2.864.507,00	86.753,57
CAP HOLDING S.P.A.	51.413.091,00	48.673.621,00	466.830,87
PARCO NORD MILANO	1.426.687,74	1.928.980,63	27.107,07

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi ed oneri finanziari derivano principalmente da Cap Holding SpA.

I Proventi finanziari ammontano a complessivi € 34.154,92 così determinati:

Ente / Società	Proventi finanziari 2022	Proventi finanziari 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	26.998,64	12.379,03	6.998,64
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	0,00	3,00	0,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	800,00	0,00	114,32
CSBNO	0,00	0,00	0,00
CAP HOLDING S.P.A.	2.978.189,00	1.656.937,00	27.041,96
PARCO NORD MILANO	0,10	0,17	0,00

Gli Oneri finanziari relativi Interessi e altri oneri finanziari ammontano a complessivi € 57.326,68 così determinati:

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2022	Interessi e altri oneri finanziari 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	13,90	0,00	13,90
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	11.554,00	13.175,00	11.554,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	185,00	0,00	26,44
CSBNO	31.228,00	27.558,00	865,02
CAP HOLDING S.P.A.	4.898.360,00	5.018.945,00	44.477,10
PARCO NORD MILANO	20.537,95	892,10	390,22

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Le rettifiche di valore attività finanziarie pari a € 9.178,00 sono relative a Cap Holding per svalutazioni delle attività finanziarie.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La composizione dei proventi e oneri finanziari è la seguente:

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2022	Proventi straordinari 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	2.845.748,95	1.706.506,45	2.845.276,95
CAP HOLDING S.P.A.	393.100,00	2.352.482,00	3.569,35
PARCO NORD MILANO	74.707,46	186.315,81	1.419,44

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2022	Oneri straordinari 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	257.695,20	246.121,75	257.695,20
CAP HOLDING S.P.A.	740.365,00	924.253,00	6.722,52
PARCO NORD MILANO	224.015,11	0,00	4.256,29

Stato Patrimoniale Consolidato

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	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	72.678,89	0,00	72.678,89
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.955,50	22.009,53	-1.054,03
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.702.901,45	6.720.845,32	-17.943,87
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.288.256,81	1.063.041,23	225.215,58
Altre (immobilizzazioni immateriali)	126.030,80	112.053,42	13.977,38
Terreni (beni demaniali)	1.924.285,46	2.271.927,01	-347.641,55
Fabbricati (beni demaniali)	1.720.268,38	1.865.667,59	-145.399,21
Infrastrutture (beni demaniali)	21.903.254,45	22.153.099,26	-249.844,81
Altri beni demaniali	3.913.061,17	3.882.959,88	30.101,29
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	15.458.461,36	14.847.367,82	611.093,54
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	25.963.758,19	25.138.634,83	825.123,36
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	282.207,61	83.648,49	198.559,12
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	321.716,17	215.476,26	106.239,91
Mezzi di trasporto	92.951,41	56.223,59	36.727,82
Macchine per ufficio e hardware	101.516,66	112.229,78	-10.713,12
Mobili e arredi	158.609,49	134.986,28	23.623,21
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	218.422,97	172.565,09	45.857,88
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.537.130,89	6.048.581,05	488.549,84
Partecipazioni in: imprese controllate	4.800,23	5.637,05	-836,82
Partecipazioni in: imprese partecipate	32.436,14	35.793,56	-3.357,42
Partecipazioni in: altri soggetti	131.012,83	130.803,57	209,26
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	5.869,28	5.816,94	52,34
Crediti verso: altri soggetti	2.052,60	1.858,18	194,42
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	361.310,05	354.360,71	6.949,34
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	595.326,77	768.975,57	-173.648,80
Crediti da Fondi perequativi	6.436,70	79.652,67	-73.215,97

Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	973.330,07	849.003,39	124.326,68
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	953,35	953,35	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	3.348,21	1.124,94	2.223,27
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	2.906,96	8.000,92	-5.093,96
Verso clienti ed utenti	3.128.954,31	2.853.818,84	275.135,47
Altri crediti: verso l'erario	496.678,76	376.083,25	120.595,51
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	79.606,31	77.357,85	2.248,46
Altri crediti: altri	689.710,76	1.322.228,13	-632.517,37
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	16.093.056,09	14.163.065,05	1.929.991,04
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	2.242.357,88	1.451.269,04	791.088,84
Denaro e valori in cassa	6.169,88	46.629,10	-40.459,22
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	747,90	1.091,13	-343,23
Risconti attivi	209.596,06	141.448,85	68.147,21
Fondo di dotazione	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00
Riserve: da capitale	10.618.853,80	10.405.883,19	212.970,61
Riserve: da permessi di costruire	6.285.317,97	5.817.550,13	467.767,84
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	49.471.876,60	48.633.499,41	838.377,19
Altre riserve indisponibili	1.145.777,01	1.056.224,65	89.552,36
Altre riserve disponibili	18.194.316,17	18.478.893,64	-284.577,47
Risultato economico dell'esercizio	1.731.248,73	-621.564,73	2.352.813,46
Risultati economici di esercizi precedenti	1.452.317,01	2.409.696,93	-957.379,92
Riserve negative per beni indisponibili	0,00		0,00
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	174.310,84	138.402,86	35.907,98
Fondi: altri	1.459.858,08	2.092.019,01	-632.160,93
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	458.283,57	410.950,04	47.333,53
Prestiti obbligazionari	103.515,36	155.151,46	-51.636,10
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	1.819.163,12	1.148.654,96	670.508,16
Debiti: verso altri finanziatori	36.118,18	290,01	35.828,17
Debiti verso fornitori	5.252.195,47	4.720.974,04	531.221,43
Acconti	974.702,59	915.813,49	58.889,10
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	38.994,78	82.517,52	-43.522,74

Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	630,71	188,83	441,88
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	141.239,54	205.460,53	-64.220,99
Altri debiti: tributari	210.701,74	243.190,32	-32.488,58
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	97.090,79	87.902,65	9.188,14
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	61.705,60	68.292,68	-6.587,08
Altri debiti: altri	938.236,22	1.095.612,59	-157.376,37
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	391.061,82	435.740,24	-44.678,42
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	3.487.780,29	1.961.807,09	1.525.973,20
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	4.867.485,90	5.160.164,63	-292.678,73
Concessioni pluriennali	965.014,75	821.122,96	143.891,79
Altri risconti passivi	195.332,16	351.849,39	-156.517,23
Impegni su esercizi futuri	5.207.140,04	4.762.223,60	444.916,44
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;
- 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 Banca d'Italia; in particolare la voce conto di Tesoreria rappresenta il Fondo di cassa dell'Ente.

C) RATEI RISCONTI

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

L'ammontare complessivo è di € 210.343,96 di cui € 747,90 di ratei attivi e € 209.596,06 di risconti attivi, per i quali la composizione per organismo partecipato è la seguente:

Ente / Società	Ratei Attivi 2022	Ratei Attivi 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	0,00	343,23	0,00
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
CSBNO	27.000,00	27.000,00	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 2022	Risconti Attivi 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	131.583,15	34.292,05	131.583,15
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	19.231,00	24.101,00	19.231,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	7.155,00	12.177,00	1.022,45
CSBNO	94.259,00	29.464,00	2.610,97
CAP HOLDING S.P.A.	6.073.622,00	8.865.588,00	55.148,49
PARCO NORD MILANO	0,00	0,00	0,00

□ **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.

Gli altri accantonamenti ammontanti a complessivi € 1.459.858,08 sono così costituiti:

Ente / Società	Altri accantonamenti 2022	Altri accantonamenti 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	878.844,31	1.499.241,37	878.844,31
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	0,00	30.000,00	0,00
CSBNO	75.000,00	53.200,00	2.077,50
CAP HOLDING S.P.A.	63.749.038,00	61.786.233,00	578.841,27
PARCO NORD MILANO	5.000,00	15.000,00	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.

Per CSBNO è relativo all'accantonamento prudenziale dell'importo derivante dalle "vacanze contrattuali" del personale dipendente, con CCNL Federculture scaduto al 31/12/2018.

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.

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.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

L'ammontare complessivo è di € 9.906.674,92 di cui € 391.061,82 di ratei passivi e € 9.515.613,10 di risconti passivi, per i quali la composizione per organismo partecipato è la seguente:

Ente / Società	Ratei Passivi 2022	Ratei Passivi 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	381.264,12	424.399,97	381.264,12
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	1.223,00	1.892,00	1.223,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	0,00	250,00	0,00
CSBNO	69.145,00	0,00	1.915,32
CAP HOLDING S.P.A.	0,00	162,00	0,00
PARCO NORD MILANO	350.493,60	495.320,69	6.659,38

Ente / Società	Risconti Passivi 2022	Risconti Passivi 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	9.326.578,40	8.106.751,66	9.326.578,40
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
CSBNO	0,00	141.652,00	0,00
CAP HOLDING S.P.A.	11.480.478,00	10.425.249,00	104.242,74
PARCO NORD MILANO	4.462.734,31	4.716.178,67	84.791,96

F) 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. S

Si riferiscono alla Capogruppo e al PARCO NORD MILANO ed afferiscono ad impegni su esercizi futuri in applicazione dei principi contabili.

ALTRE INFORMAZIONI

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.

Perdite ripianate dalla Capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Anche in sede di rendiconto dell'esercizio non si è riscontrata la necessità di provvedere alla costituzione di apposito accantonamento nel risultato di amministrazione per la copertura di eventuali perdite degli organismi partecipati.

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 2022 emerge una situazione generale di equilibrio di bilancio e l'assenza di situazioni critiche rilevati in capo alle principali società partecipate, tali da far emergere situazioni di criticità a carico del bilancio dell'Ente.

Successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato non si segnalano fatti di rilievo ed eventi significativi avvenuti successivamente, con la sola eccezione di Ascom SrL.

N particolare, la società ha commissionato nei primi mesi del 2023 uno studio di analisi con l'obiettivo di incrementare il livello di servizio alla Cittadinanza del Comune di Novate Milanese.

Lo studio consentirà all'azienda ed all'Ente di valutare le possibili scelte di sviluppo relativamente al servizio attualmente erogato, sia nel posizionamento delle sedi attuali, sia nell'offerta dei servizi attualmente erogati.

COMUNE DI NOVATE MILANESE

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.136.059,41	8.659.845,93		
2	Proventi da fondi perequativi	2.640.331,41	2.634.983,68		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.033.458,57	1.826.750,33		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.575.189,69	1.401.778,07		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	457.457,69	424.972,26		E20c
c	Contributi agli investimenti	811,19	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.002.613,44	8.160.120,42	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.014.030,10	1.535.808,08		
b	Ricavi della vendita di beni	204,94	381,25		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.988.378,40	6.623.931,09		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	500,14	167,63	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.072.157,32	1.041.845,10	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.018.240,42	2.090.671,69	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		26.903.360,71	24.414.384,78		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.056.392,33	2.095.719,33	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	14.894.380,47	12.389.317,22	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	243.079,45	279.500,16	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	723.611,05	722.853,80		
a	Trasferimenti correnti	636.240,40	704.395,34		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	13.401,44	18.458,46		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	73.969,21	0,00		
13	Personale	5.426.564,33	5.657.820,95	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.113.258,49	3.448.882,70	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	471.647,99	441.723,30	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.330.462,73	2.237.978,87	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	213.209,49	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	97.938,28	769.180,53	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.449,22	53.971,79	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	12.029,54	661.590,73	B12	B12
17	Altri accantonamenti	40.350,83	144.855,04	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	900.743,17	415.174,75	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		27.403.960,44	25.869.686,47		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-500.599,73	-1.455.301,69		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	3,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	3,00		
20	Altri proventi finanziari	34.154,92	17.424,02	C16	C16
Totale proventi finanziari		34.154,92	17.427,02		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	57.326,68	59.527,33	C17	C17
a	Interessi passivi	36.180,10	36.114,37		
b	Altri oneri finanziari	21.146,58	23.412,96		
Totale oneri finanziari		57.326,68	59.527,33		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		-23.171,76	-42.100,31		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	1.162,45	D18	D18
23	Svalutazioni	9.178,00	167.090,08	D19	D19

COMUNE DI NOVATE MILANESE

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-9.178,00	-165.927,63		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	305.863,09	168.988,22		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.515.539,74	836.115,12		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	617,68	90.764,12		E20c
e	Altri proventi straordinari	1.028.245,23	635.089,02		
	Totale proventi straordinari	2.850.265,74	1.730.956,48		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	257.820,48	247.814,59		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	2,91	62,33		E21a
d	Altri oneri straordinari	10.850,62	6.637,05		E21d
	Totale oneri straordinari	268.674,01	254.513,97		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	2.581.591,73	1.476.442,51		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.048.642,24	-186.887,12		
26	Imposte	317.393,51	434.677,61	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.731.248,73	-621.564,73		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

COMUNE DI NOVATE MILANESE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	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	72.678,89	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.955,50	22.009,53	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.702.901,45	6.720.845,32	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.288.256,81	1.063.041,23	BI6	BI6
9	Altre	126.030,80	112.053,42	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	8.210.823,45	7.917.949,50		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	29.460.869,46	30.173.653,74		
1.1	Terreni	1.924.285,46	2.271.927,01		
1.2	Fabbricati	1.720.268,38	1.865.667,59		
1.3	Infrastrutture	21.903.254,45	22.153.099,26		
1.9	Altri beni demaniali	3.913.061,17	3.882.959,88		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	42.597.643,86	40.761.132,14		
2.1	Terreni	15.458.461,36	14.847.367,82	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	25.963.758,19	25.138.634,83		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	282.207,61	83.648,49	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	321.716,17	215.476,26	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	92.951,41	56.223,59		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	101.516,66	112.229,78		
2.7	Mobili e arredi	158.609,49	134.986,28		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	218.422,97	172.565,09		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.537.130,89	6.048.581,05	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	78.595.644,21	76.983.366,93		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	168.249,20	172.234,18	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	4.800,23	5.637,05	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	32.436,14	35.793,56	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	131.012,83	130.803,57		
2	Crediti verso	7.921,88	7.675,12	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	5.869,28	5.816,94	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	2.052,60	1.858,18	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	176.171,08	179.909,30		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	86.982.638,74	85.081.225,73		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	361.310,05	354.360,71	CI	CI
	Totale rimanenze	361.310,05	354.360,71		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	601.763,47	848.628,24		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI NOVATE MILANESE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	595.326,77	768.975,57		
c	Crediti da Fondi perequativi	6.436,70	79.652,67		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	980.538,59	859.082,60		
a	verso amministrazioni pubbliche	973.330,07	849.003,39		
b	imprese controllate	953,35	953,35		CII2
c	imprese partecipate	3.348,21	1.124,94	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	2.906,96	8.000,92		
3	Verso clienti ed utenti	3.128.954,31	2.853.818,84	CII1	CII1
4	Altri crediti	1.265.995,83	1.775.669,23	CII5	CII5
a	verso l'erario	496.678,76	376.083,25		
b	per attività svolta per c/terzi	79.606,31	77.357,85		
c	altri	689.710,76	1.322.228,13		
	Totale crediti	5.977.252,20	6.337.198,91		
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	16.093.056,09	14.163.065,05		
a	Istituto tesoriere	16.093.056,09	14.163.065,05		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	2.242.357,88	1.451.269,04	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	6.169,88	46.629,10	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	18.341.583,85	15.660.963,19		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	24.680.146,10	22.352.522,81		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	747,90	1.091,13	D	D
2	Risconti attivi	209.596,06	141.448,85	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	210.343,96	142.539,98		
	TOTALE DELL'ATTIVO	111.873.128,80	107.576.288,52		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	1.300.000,00	1.300.000,00	AI	AI
II	Riserve	85.716.141,55	84.392.051,02		
b	da capitale	10.618.853,80	10.405.883,19	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	6.285.317,97	5.817.550,13		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	49.471.876,60	48.633.499,41		
e	Altre riserve indisponibili	1.145.777,01	1.056.224,65		
f	altre riserve disponibili	18.194.316,17	18.478.893,64		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.731.248,73	-621.564,73	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.452.317,01	2.409.696,93	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	90.199.707,29	87.480.183,22		
	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)	90.199.707,29	87.480.183,22		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1

COMUNE DI NOVATE MILANESE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
2	per imposte	174.310,84	138.402,86	B2	B2
3	altri	1.459.858,08	2.092.019,01	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.634.168,92	2.230.421,87		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	458.283,57	410.950,04	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	458.283,57	410.950,04		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.958.796,66	1.304.096,43		
a	prestiti obbligazionari	103.515,36	155.151,46	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	1.819.163,12	1.148.654,96	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	36.118,18	290,01	D5	
2	Debiti verso fornitori	5.252.195,47	4.720.974,04	D7	D6
3	Acconti	974.702,59	915.813,49	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	180.865,03	288.166,88		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	38.994,78	82.517,52		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	630,71	188,83	D10	D9
e	altri soggetti	141.239,54	205.460,53		
5	Altri debiti	1.307.734,35	1.494.998,24	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	210.701,74	243.190,32		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	97.090,79	87.902,65		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	61.705,60	68.292,68		
d	altri	938.236,22	1.095.612,59		
	TOTALE DEBITI (D)	9.674.294,10	8.724.049,08		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	391.061,82	435.740,24	E	E
II	Risconti passivi	9.515.613,10	8.294.944,07	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.355.266,19	7.121.971,72		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.487.780,29	1.961.807,09		
b	da altri soggetti	4.867.485,90	5.160.164,63		
2	Concessioni pluriennali	965.014,75	821.122,96		
3	Altri risconti passivi	195.332,16	351.849,39		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	9.906.674,92	8.730.684,31		
	TOTALE DEL PASSIVO	111.873.128,80	107.576.288,52		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	5.207.140,04	4.762.223,60		
	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	5.207.140,04	4.762.223,60		