



Comune di Pregnana Milanese

BILANCIO CONSOLIDATO 2022

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, 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.

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11 -ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). 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".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Pregnana Milanese parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 76 del 21/06/2023 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2022.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
CAP HOLDING S.P.A. CF. 13187590156 P.IVA 13187590156	VIA DEL MULINO, 2 - PALAZZO U10 - 20090 ASSAGO (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	0,32%	0,32%	0,32%
SERCOP CF. 05728560961 P.IVA 05728560961	VIA DEI CORNAGGIA, 33 20017 RHO (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	3,36%	3,36%	3,36%
GESEM SRL CF. 03749850966 P.IVA 03749850966	VIALE RIMEMBRANZE, 13 20045 LAINATE (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	2,05%	2,05%	2,05%

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
CAP HOLDING S.P.A. CF. 13187590156 P.IVA 13187590156	VIA DEL MULINO, 2 - PALAZZO U10 - 20090 ASSAGO (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	0,32%	0,32%	0,32%	PROPORZIONALE
SERCOP CF. 05728560961 P.IVA 05728560961	VIA DEI CORNAGGIA, 33 20017 RHO (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	3,36%	3,36%	3,36%	PROPORZIONALE
GESEM SRL CF. 03749850966 P.IVA 03749850966	VIALE RIMEMBRANZE, 13 20045 LAINATE (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	2,05%	2,05%	2,05%	PROPORZIONALE

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2022 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pregnana Milanese si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 858.438€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

Comune di Pregnana Milanese

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 858.438€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0€.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Pregnana Milanese:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Valore della produzione	6.722.721€	2.645.690€	9.368.411€	8.637.238€	731.173€
Costi della produzione	7.913.104€	2.529.177€	10.442.281€	8.069.568€	2.372.713€
Risultato della gestione operativa	-1.190.383€	116.513€	-1.073.870€	567.670€	-1.641.540€
Proventi e oneri finanziari	-58.214€	-6.325€	-64.539€	-74.953€	10.414€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	-3.275€	-3.275€	49€	-3.324€
Proventi e oneri straordinari	2.078.682€	-1.126€	2.077.556€	636.368€	1.441.188€
Imposte sul reddito	80.035€	-2.601€	77.434€	132.899€	-55.465€
Risultato di esercizio	750.050€	108.388€	858.438€	996.235€	-137.797€

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	Comune di Pregnana Milanese	CAP HOLDING S.P.A.	SERCOP	GESEM SRL	Totale
Valore della produzione (A)	6.810.926€	1.400.667€	1.045.943€	110.875€	9.368.411€
Costi della produzione (B)	7.896.973€	1.375.967€	1.050.946€	118.395€	10.442.281€
Risultato della gestione operativa (A-B)	-1.086.047€	24.700€	-5.003€	-7.520€	-1.073.870€
Proventi e oneri finanziari (C)	-58.214€	-6.222€	-101€	-2€	-64.539€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	-3.275€	0€	0€	-3.275€
Proventi e oneri straordinari (E)	2.078.682€	-1.126€	0€	0€	2.077.556€
Imposte sul reddito	80.035€	-5.088€	1.690€	797€	77.434€
Risultato di esercizio	854.386€	19.165€	-6.794€	-8.319€	858.438€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -1.073.870€, superiore di 116.513€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un decremento di 1.641.540€.

Il Risultato di esercizio passa a 858.438€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-64.539€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-3.275€), del saldo della gestione straordinaria (2.077.556€) e delle imposte sul reddito (77.434€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2021 di 137.797€.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 9.368.411€, segnano una espansione di 731.173€ rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a 10.442.281€, hanno subito un incremento di 2.372.713€.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da tributi	38,08%	3.567.468€	3.300.426€	267.042€
Proventi da fondi perequativi	6,84%	640.982€	612.437€	28.545€
Proventi da trasferimenti e contributi	15,68%	1.468.885€	1.286.044€	182.841€
Proventi da trasferimenti correnti	3,87%	362.297€	530.612€	-168.315€
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00%	0€	755.432€	-755.432€
Contributi agli investimenti	11,81%	1.106.588€	0€	1.106.588€

Comune di Pregnana Milanese

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	31,42%	2.943.936€	2.788.547€	155.389€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,63%	433.834€	335.981€	97.853€
Ricavi della vendita di beni	0,00%	20€	126.000€	-125.980€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	26,79%	2.510.082€	2.326.566€	183.516€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	178€	60€	118€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4,08%	382.576€	371.760€	10.816€
Altri ricavi e proventi diversi	3,89%	364.386€	277.964€	86.422€
Totale della Macro-classe A	100,00%	9.368.411€	8.637.238€	731.173€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1,38%	144.162€	136.835€	7.327€
Prestazioni di servizi	50,34%	5.256.225€	4.702.709€	553.516€
Utilizzo beni di terzi	0,67%	69.773€	83.750€	-13.977€
Trasferimenti e contributi	5,48%	572.198€	627.004€	-54.806€
Personale	14,19%	1.481.486€	1.364.188€	117.298€
Ammortamenti e svalutazioni	25,89%	2.703.504€	979.909€	1.723.595€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,01%	560€	3.836€	-3.276€
Accantonamenti per rischi	0,37%	38.806€	9.312€	29.494€
Altri accantonamenti	0,23%	24.220€	3.227€	20.993€
Oneri diversi di gestione	1,45%	151.347€	158.798€	-7.451€
Totale della Macro-classe B	100,00%	10.442.281€	8.069.568€	2.372.713€

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 64.539€, con un miglioramento di 10.414€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0€	0€	0€
Altri proventi finanziari	100,00%	11.004€	5.462€	5.542€
Totale proventi finanziari	100,00%	11.004€	5.462€	5.542€
Interessi passivi	95,89%	72.436€	76.829€	-4.393€
Altri oneri finanziari	4,11%	3.107€	3.586€	-479€
Totale oneri finanziari	100,00%	75.543€	80.415€	-4.872€
Totale della macro-classe C	100,00%	-64.539€	-74.953€	10.414€

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2021 una crescita di 5.542€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2022 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 75.543€, in diminuzione rispetto al 2021 di 4.872€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a -3.275€, in diminuzione di 3.324€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	415€	-415€
Svalutazioni	100,00%	3.275€	366€	2.909€
Totale della macro-classe D		-3.275€	49€	-3.324€

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 2.077.556€, con un miglioramento rispetto al 2021 di 1.441.188€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da permessi di costruire	21,47%	504.092€	369.536€	134.556€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	78,53%	1.843.583€	302.660€	1.540.923€

Comune di Pregnana Milanese

Plusvalenze patrimoniali	0,00%	2€	1.786€	-1.784€
Altri proventi straordinari	0,00%	0€	0€	0€
Totale proventi straordinari	100,00%	2.347.677€	673.982€	1.673.695€
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100,00%	270.120€	25.320€	244.800€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	1€	22€	-21€
Altri oneri straordinari	0,00%	0€	12.272€	-12.272€
Totale oneri straordinari	100,00%	270.121€	37.614€	232.507€
Totale della Macro-classe E	100,00%	2.077.556€	636.368€	1.441.188€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Pregnana Milanese e gli organismi del perimetro di consolidamento 2022 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Pregnana Milanese e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	46.093€	2.874.662€	7,57%	2.920.755€	2.794.788€	125.967€
Immobilizzazioni Materiali	26.938.627€	89.250€	70,09%	27.027.877€	27.120.662€	-92.785€
Immobilizzazioni Finanziarie	2.631.168€	-2.533.439€	0,25%	97.729€	98.575€	-846€
Totale Immobilizzazioni	29.615.888€	430.473€	77,92%	30.046.361€	30.014.025€	32.336€
Rimanenze	3.500€	26.356€	0,08%	29.856€	30.238€	-382€
Crediti	3.052.197€	1.347.560€	11,41%	4.399.757€	4.186.556€	213.201€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	3.504.275€	516.761€	10,43%	4.021.036€	3.953.581€	67.455€
Totale Attivo Circolante	6.559.972€	1.890.677€	21,92%	8.450.649€	8.170.375€	280.274€
Ratei e Risconti Attivi	0€	63.548€	0,16%	63.548€	107.750€	-44.202€
TOTALE DELL'ATTIVO	36.175.860€	2.384.698€	100,00%	38.560.558€	38.292.150€	268.408€
Patrimonio Netto	28.681.489€	108.388€	74,66%	28.789.877€	28.171.473€	618.404€
di cui riserva di consolidamento		0€	0,00%	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	59.355€	468.283€	1,37%	527.638€	263.975€	263.663€
TFR	1.591€	60.870€	0,16%	62.461€	59.141€	3.320€
Debiti	7.376.014€	1.512.335€	23,05%	8.888.349€	9.543.229€	-654.880€
Ratei e Risconti Passivi	57.411€	234.822€	0,76%	292.233€	254.332€	37.901€
TOTALE DEL PASSIVO	36.175.860€	2.384.698€	100,00%	38.560.558€	38.292.150€	268.408€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 38.560.558€, di cui 30.046.361€ per immobilizzazioni, 8.450.649€ di capitale circolante e 63.548€ di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 2.920.755€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 0€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 1.574€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 2.388.061€, avviamento 0€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 458.082€, altre 73.038€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 27.027.877€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (11.392.294€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (13.078.547€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (2.557.036€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 97.729€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 1.713€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 46.914€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 46.749€, ai Crediti finanziari a lungo termine 2.353€ ed alla voce Altri titoli 0€.

L'**Attivo circolante** pari a 8.450.649€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 29.856€.
- **Crediti**, pari a 4.399.757€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 1.596.174€, Crediti per trasferimenti e contributi 1.005.329€, Crediti verso clienti e utenti 1.357.818€, Altri crediti 440.436€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 4.021.036€, distinguibili in Conto di tesoreria 3.021.500€, Altri depositi bancari e postali 999.451€, Denaro e valori in cassa 85€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 63.548€, di cui **ratei attivi** per 41.045€ e **risconti attivi** per 22.503€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI PREGNANA MILANESE	CAP HOLDING S.P.A.	SERCOP	GESEM SRL	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	46.093€	2.868.750€	5.776€	136€	2.920.755€
Immobilizzazioni Materiali	26.938.627€	80.805€	3.085€	5.360€	27.027.877€
Immobilizzazioni Finanziarie	35.340€	62.389€	0€	0€	97.729€
Totale Immobilizzazioni	27.020.060€	3.011.944€	8.861€	5.496€	30.046.361€
Rimanenze	3.500€	26.356€	0€	0€	29.856€
Crediti	3.141.122€	1.029.148€	184.096€	45.391€	4.399.757€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	3.504.275€	239.482€	224.515€	52.764€	4.021.036€
Totale Attivo Circolante	6.648.897€	1.294.986€	408.611€	98.155€	8.450.649€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	19.679€	42.479€	1.390€	63.548€
TOTALE DELL'ATTIVO	33.668.957€	4.326.609€	459.951€	105.041€	38.560.558€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 38.560.558€, di cui 28.789.877€ a titolo di Patrimonio Netto, 527.638€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 62.461€ per Trattamento di Fine Rapporto, 8.888.349€ a titolo di Debito e 292.233€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Fondo di dotazione	15.008.817€	16.865.078€	-1.856.261€
Riserve	11.876.624€	11.051.707€	824.917€
da capitale	0€	6.551€	-6.551€
da permessi di costruire	124.924€	124.924€	0€

riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.396.339€	10.443.173€	953.166€
altre riserve indisponibili	355.361€	0€	355.361€
altre riserve disponibili	0€	477.059€	-477.059€
Risultato economico dell'esercizio	858.438€	996.235€	-137.797€
Risultati economici di esercizi precedenti	1.045.998€	-741.547€	1.787.545€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	28.789.877€	28.171.473€	618.404€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Totale Patrimonio Netto	28.789.877€	28.171.473€	618.404€

Il patrimonio netto di 28.789.877€ segna un aumento di 618.404€ rispetto al Bilancio Consolidato 2021 ed un aumento di 108.388€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2022, che hanno un valore di 527.638€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 61.354€
- altri 278.037€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 188.247€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a 62.461€, in aumento di 3.320€ rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 8.888.349€; registrano un incremento di 1.516.361€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di 654.880€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 4.707.626€.
- Debiti di funzionamento per 4.180.723€.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 672.670€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2021 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 169.746€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 1.864.374€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 351.357€.

Debiti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Debiti da finanziamento	4.707.626€	4.877.372€	-169.746€
Debiti verso fornitori	1.864.374€	2.215.731€	-351.357€
Acconti	40.762€	41.355€	-593€
Debiti per trasferimenti e contributi	223.952€	254.116€	-30.164€
Altri debiti	2.051.635€	2.154.655€	-103.020€
Totale Debiti	8.888.349€	9.543.229€	-654.880€

I Ratei passivi sono pari a 70.644€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 221.589€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 219.422€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI PREGNANA MILANESE	CAP HOLDING S.P.A.	SERCOP	GESEM SRL	Totale
Patrimonio Netto	28.785.825€	19.165€	-6.794€	-8.319€	28.789.877€
Fondi per Rischi e Oneri	245.599€	267.901€	12.135€	2.003€	527.638€
TFR	1.591€	12.279€	35.798€	12.793€	62.461€
Debiti	7.371.988€	1.243.800€	208.581€	63.980€	8.888.349€
Ratei e Risconti Passivi	57.411€	37.197€	195.627€	1.998€	292.233€
TOTALE DEL PASSIVO	36.462.414€	1.580.342€	445.347€	72.455€	38.560.558€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche il 2022 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa degli strascichi della pandemia da Covid-19 e del conflitto tra Russia e Ucraina che hanno impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2022, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare della guerra tra Russia e Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
Amministrazione Pubblica Comune di Pregnana Milanese*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Pregnana
Milanese*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*”

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata 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 sono tenuti a predisporre 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.

Il Comune di Pregnana Milanese è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2022. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Pregnana Milanese

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pregnana Milanese per l'Esercizio 2022 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 76 del 21/06/2023 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2022, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Pregnana Milanese

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 76 del 21/06/2023 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
CAP HOLDING S.P.A. CF. 13187590156 P.IVA 13187590156	VIA DEL MULINO, 2 - PALAZZO U10 - 20090 ASSAGO (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	0,32%	0,32%	0,32%	PROPORZIONALE
SERCOP CF. 05728560961 P.IVA 05728560961	VIA DEI CORNAGGIA, 33 20017 RHO (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	3,36%	3,36%	3,36%	PROPORZIONALE
GESEM SRL CF. 03749850966 P.IVA 03749850966	VIALE RIMEMBRANZE, 13 20045 LAINATE (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	2,05%	2,05%	2,05%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
CAP HOLDING S.P.A.	1.400.789€	122€	0,01%
SERCOP	1.053.442€	7.499€	0,71%
GESEM SRL	119.385€	8.510€	7,13%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI PREGNANA MILANESE	100,00%	1.079.257€	72,85%
CAP HOLDING S.P.A.	0,32%	166.578€	11,24%
SERCOP	3,36%	178.395€	12,04%
GESEM SRL	2,05%	57.256€	3,86%
Totale		1.481.486€	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Pregnana Milanese non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
CAP HOLDING S.P.A.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
SERCOP	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
GESEM SRL	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
07	<i>Turismo</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	<i>Tutela della salute</i>
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
50	<i>Debito pubblico</i>
60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
99	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che 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, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i

singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2022 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2022 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2022 all'interno del Gruppo Comune di Pregnana Milanese, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci non è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

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

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
CAP HOLDING S.P.A.	2.560.140€	0€	2.746.383€	-186.243€
SERCOP	8.305€	0€	8.305€	0€
GESEM SRL	27.383€	0€	27.384€	-1€
Totale	2.595.828€	0€	2.782.072€	-186.244€

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 0€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	2.560.140€	0€	DA: Comune di Pregnana Milanese Annullamento partecipazione CAP HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	8.305€	0€	DA: Comune di Pregnana Milanese Annullamento partecipazione SERCOP voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	27.383€	0€	DA: Comune di Pregnana Milanese Annullamento partecipazione GESEM SRL voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0€	890.590€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.851.277€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	4.516€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	5.221€	DA: SERCOP Ann. Patr. N. SERCOP	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	3.084€	DA: SERCOP Ann. Patr. N. SERCOP	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	23.449€	DA: GESEM SRL Ann. Patr. N. GESEM SRL	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.900€	DA: GESEM SRL Ann. Patr. N. GESEM SRL	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	2.035€	DA: GESEM SRL Ann. Patr. N. GESEM SRL	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	186.243€	0€	DA: Comune di Pregnana Milanese Allocazione differenza di annullamento negativa CAP HOLDING S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	1€	0€	DA: Comune di Pregnana Milanese Allocazione differenza di annullamento negativa GESEM SRL	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 1.045.998€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva nel bilancio di Comune di Pregnana Milanese	1.045.998€
Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento	0€
Riserva nel bilancio consolidato	1.045.998€

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. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

DETTAGLIO ESIGIBILITÀ CREDITI - DEBITI			
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	95.376	96.240
a	<i>imprese controllate</i>	1.713	2.011
b	<i>imprese partecipate</i>	46.914	12.772
c	<i>altri soggetti</i>	46.749	81.457
2	Crediti verso	2.353	2.335
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0
	<i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:</i>	0	0
	<i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:</i>	0	0
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	<i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:</i>	0	0
	<i>di cui imprese controllate entro i 12 mesi:</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	2.094	2.076
	<i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:</i>	2.094	2.076
	<i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:</i>	0	0
d	<i>altri soggetti</i>	259	259
	<i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:</i>	259	259
	<i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi:</i>	0	0
3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	97.729	98.575
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
	<i>- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi</i>	0	0
	<i>- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi</i>	0	0
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.588.386	1.633.604
	<i>- di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi</i>	1.588.386	1.633.604
	<i>- di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi</i>	0	0
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7.788	18.531
	<i>- di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi</i>	7.788	18.531
	<i>- di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi</i>	0	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	966.371	851.788
	<i>- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi</i>	966.371	851.788
	<i>- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi</i>	0	0
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	<i>- di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i>	0	0
	<i>- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	1.195	32
	<i>- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi</i>	1.195	32
	<i>- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	0	0
d	<i>verso altri soggetti</i>	37.763	37.763
	<i>- di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi</i>	37.763	37.763
	<i>- di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi</i>	0	0
3	Verso clienti ed utenti	1.356.783	1.207.993
	<i>- di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi</i>	1.351.806	1.207.993
	<i>- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi</i>	4.977	0
4	Altri Crediti		
a	<i>verso l'erario</i>	178.594	133.779
	<i>- di cui verso l'erario entro i 12 mesi</i>	43.316	133.779
	<i>- di cui verso l'erario oltre i 12 mesi</i>	135.278	0
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	28.941	32.817
	<i>- di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi</i>	28.941	32.817
	<i>- di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi</i>	0	0
c	<i>altri</i>	232.901	270.249
	<i>- di cui altri entro i 12 mesi</i>	209.594	270.249
	<i>- di cui altri oltre i 12 mesi</i>	23.307	0
	Totale crediti	4.398.722	4.186.556

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari	242.437	363.612
	- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi	18.454	0
	- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi	223.983	363.612
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	635.733	0
	- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	82.610	0
	- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	553.123	0
c	verso banche e tesoriere	0	397.017
	- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0
	- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi	0	397.017
d	verso altri finanziatori	3.829.456	4.116.743
	- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi	0	0
	- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi	3.829.456	4.116.743
2	Debiti verso fornitori	1.863.339	2.215.731
	- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	1.861.124	2.215.731
	- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi	2.215	0
3	Acconti	40.762	41.355
	- di cui Acconti entro i 12 mesi	40.762	41.355
	- di cui Acconti oltre i 12 mesi	0	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
	- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi	0	0
	- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	61.175	102.414
	- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	61.175	102.414
	- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	0	0
c	imprese controllate	0	0
	- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	0	0
	- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	0	0
d	imprese partecipate	225	19
	- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	225	19
	- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	0	0
e	altri soggetti	162.552	151.683
	- di cui altri soggetti entro i 12 mesi	162.552	151.683
	- di cui altri soggetti oltre i 12 mesi	0	0
5	Altri debiti		
a	tributari	163.424	173.313
	- di cui tributari entro i 12 mesi	163.424	173.313
	- di cui tributari oltre i 12 mesi	0	0
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	111.234	110.783
	- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi	111.234	110.783
	- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi	0	0
c	per attività svolta per c/terzi (2)	46.795	37.845
	- di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi	46.795	37.845
	- di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi	0	0
d	altri	1.730.182	1.832.714
	- di cui altri entro i 12 mesi	1.574.886	1.832.714
	- di cui altri oltre i 12 mesi	155.296	0
	TOTALE DEBITI (D)	8.887.314	9.543.229

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI PREGNANA MILANESE	CAP HOLDING S.P.A.	SERCOP	GESEM SRL	Totale
Ratei attivi					
Altri	0€	0€	0€	0€	0€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	0€	0€	0€	0€
Risconti attivi					
Assicurazioni	0€	0€	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Risconti attivi	0€	0€	0€	0€	0€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	0€	0€	0€	0€

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI PREGNANA MILANESE	CAP HOLDING S.P.A.	SERCOP	GESEM SRL	Totale
Ratei passivi					
Altri	0€	0€	0€	0€	0€
Bancari	0€	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	0€	0€	0€

Comune di Pregnana Milanese

Tot Ratei passivi	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Risconti passivi</i>					
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Risconti passivi	0€	0€	0€	0€	0€
Totale Ratei e Risconti Passivi	0€	0€	0€	0€	0€

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI PREGNANA MILANESE	CAP HOLDING S.P.A.	SERCOP	GESEM SRL	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0€	0€	0€	0€	0€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	0€	0€	0€	0€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Altri accantonamenti	0€	0€	0€	0€	0€
Totale Accantonamenti	0€	0€	0€	0€	0€

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI PREGNANA MILANESE	CAP HOLDING S.P.A.	SERCOP	GESEM SRL	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€	0€

Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€	0€
Totale Oneri Finanziari	0€	0€	0€	0€	0€

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni,

la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI PREGNANA MILANESE	CAP HOLDING S.P.A.	SERCOP	GESEM SRL	Totale
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0€	0€	0€	0€	0€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€	0€
Totale proventi	0€	0€	0€	0€	0€
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0€	0€	0€	0€	0€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€	0€
Totale oneri	0€	0€	0€	0€	0€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	0€	0€	0€	0€	0€

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	CAP HOLDING S.P.A.	SERCOP	GESEM SRL	Totale
Amministratori	230.768€	0€	11.964€	242.732€
Revisori	106.661€	7.400€	0€	114.061€
Sindaci	134.496€	0€	14.560€	149.056€
Totale	471.925€	7.400€	26.524€	505.849€

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Pregnana Milanese e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	122€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	37.500€	Elisione Ricavi @ Costi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	122€	CAPOGRUPPO	37.500€	Elisione Ricavi @ Costi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	448€	CAP HOLDING S.P.A.	137.979€	Elisione Costi @ Ricavi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	448€	0€	CAPOGRUPPO	137.979€	Elisione Costi @ Ricavi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	224€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	69.217€	Elisione Debiti @ Crediti
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	224€	CAPOGRUPPO	69.217€	Elisione Debiti @ Crediti
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	14€	CAP HOLDING S.P.A.	4.523€	Elisione Crediti @ Debiti
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	14€	0€	CAPOGRUPPO	4.523€	Elisione Crediti @ Debiti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	8.510€	0€	GESEM SRL	415.099€	Elisione Ricavi @ Costi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	8.510€	CAPOGRUPPO	415.099€	Elisione Ricavi @ Costi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	142€	GESEM SRL	6.911€	Elisione Costi @ Ricavi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	142€	0€	CAPOGRUPPO	6.911€	Elisione Costi @ Ricavi
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.166€	GESEM SRL	154.453€	Elisione Crediti @ Debiti

Comune di Pregnana Milanese

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.166€	0€	CAPOGRUPPO	154.453€	Elisione Crediti @ Debiti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	7.499€	0€	SERCOP	223.255€	Elisione Ricavi @ Costi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	7.499€	CAPOGRUPPO	223.255€	Elisione Ricavi @ Costi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	538€	SERCOP	16.000€	Elisione Costi @ Ricavi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	538€	0€	CAPOGRUPPO	16.000€	Elisione Costi @ Ricavi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	184€	0€	SERCOP	5.471€	Elisione Debiti @ Crediti
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	184€	CAPOGRUPPO	5.471€	Elisione Debiti @ Crediti
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	846€	SERCOP	25.171€	Elisione Crediti @ Debiti
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	846€	0€	CAPOGRUPPO	25.171€	Elisione Crediti @ Debiti
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	89.624€	CAPOGRUPPO	89.624€	Allineamento Ricavi @ Costi
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	89.624€	0€	CAPOGRUPPO	89.624€	Allineamento Ricavi @ Costi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	291€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	89.624€	Elisione Debiti @ Crediti
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	291€	CAPOGRUPPO	89.624€	Elisione Debiti @ Crediti
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	291€	CAP HOLDING S.P.A.	89.624€	Elisione Costi @ Ricavi
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	291€	0€	CAPOGRUPPO	89.624€	Elisione Costi @ Ricavi
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	2.560.140€	CAPOGRUPPO	2.560.140€	Annullamento partecipazione CAP HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONC	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	2.560.140€	0€	RISERVA	2.560.140€	Annullamento partecipazione CAP HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	8.305€	CAPOGRUPPO	8.305€	Annullamento partecipazione SERCOP voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONC	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	8.305€	0€	RISERVA	8.305€	Annullamento partecipazione SERCOP voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	27.383€	CAPOGRUPPO	27.383€	Annullamento partecipazione GESEM SRL voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.

Comune di Pregnana Milanese

RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	27.383€	0€	RISERVA	27.383€	Annullamento partecipazione GESEM SRL voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. CAP HOLDING S.P.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. CAP HOLDING S.P.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. SERCOP voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. SERCOP voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. GESEM SRL voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. GESEM SRL voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	2.746.383€	RISERVA	2.746.383€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.All.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	890.590€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	890.590€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.851.277€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	1.851.277€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.All.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	4.516€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	4.516€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.All.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.All.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.All.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	8.305€	RISERVA	8.305€	Ann. Patr. N. SERCOP
SPP.All.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SERCOP	0€	Ann. Patr. N. SERCOP
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	5.221€	0€	SERCOP	5.221€	Ann. Patr. N. SERCOP
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SERCOP	0€	Ann. Patr. N. SERCOP
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	3.084€	0€	SERCOP	3.084€	Ann. Patr. N. SERCOP

Comune di Pregnana Milanese

SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SERCOP	0€	Ann. Patr. N. SERCOP
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SERCOP	0€	Ann. Patr. N. SERCOP
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SERCOP	0€	Ann. Patr. N. SERCOP
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SERCOP	0€	Ann. Patr. N. SERCOP
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	27.384€	RISERVA	27.384€	Ann. Patr. N. GESEM SRL
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	GESEM SRL	0€	Ann. Patr. N. GESEM SRL
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	23.449€	0€	GESEM SRL	23.449€	Ann. Patr. N. GESEM SRL
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	GESEM SRL	0€	Ann. Patr. N. GESEM SRL
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.900€	0€	GESEM SRL	1.900€	Ann. Patr. N. GESEM SRL
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.035€	0€	GESEM SRL	2.035€	Ann. Patr. N. GESEM SRL
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	GESEM SRL	0€	Ann. Patr. N. GESEM SRL
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	GESEM SRL	0€	Ann. Patr. N. GESEM SRL
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	GESEM SRL	0€	Ann. Patr. N. GESEM SRL
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	186.243€	0€	RISERVA	186.243€	Allocazione differenza di annullamento negativa CAP HOLDING S.P.A.
SPP.B.4	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	186.243€	CAPOGRUPPO	186.243€	Allocazione differenza di annullamento negativa CAP HOLDING S.P.A.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1€	0€	RISERVA	1€	Allocazione differenza di annullamento negativa GESEM SRL
SPP.B.4	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	1€	CAPOGRUPPO	1€	Allocazione differenza di annullamento negativa GESEM SRL
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	CHIUSURA	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	CHIUSURA	0€	0€	RISERVA	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve altre riserve indisponibili