COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2025

Sommario

1 Relazione sulla gestione
1.1 Introduzione
1.2 Finalità del Bilancio Consolidato
1.3 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica
1.4 Area di consolidamento
1.5 Elaborazione del bilancio consolidato
1.6 Prospetto di riepilogo di CE – Conto economico
1.7 Prospetto di riepilogo di SP – Stato patrimoniale
1.8 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

2 Nota integrativa
2.1 Introduzione
2.2 Presupposti normativi e di prassi
2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
2.4 Criteri di valutazione applicati
2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente
2.6 Le operazioni infragruppo
2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni
2.9 Ratei e risconti
2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari
2.11 Gestione straordinaria
2.12 Compensi di amministratori e sindaci
2.13 Strumenti finanziari derivati

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

Il bilancio consolidato enti locali è uno strumento contabile essenziale per fornire una visione unitaria e attendibile della situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'ente locale e delle sue partecipazioni. Non si tratta della semplice somma dei bilanci delle singole entità, ma del risultato di un processo complesso che richiede l'identificazione, l'omogeneizzazione e l'eliminazione delle operazioni infragruppo. Questo processo culmina in un documento che rappresenta la reale consistenza economica del gruppo amministrazione pubblica (GAP) nel suo complesso.

Il bilancio consolidato enti locali è il rendiconto del GAP redatto dall'ente locale capogruppo, ovvero da chi esercita il controllo. Esso riflette l'intera entità economica costituita dal gruppo e assume una valenza che va oltre la contabilità: serve a supportare la programmazione e la gestione strategica del GAP, consentendo una visione integrata delle attività e dei servizi.

Il riferimento normativo principale per la redazione del bilancio consolidato enti locali è l'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, aggiornato dal D.Lgs. 126/2014 e dai successivi correttivi dell'armonizzazione contabile. Lo schema di redazione è definito nell'allegato n. 11 del medesimo decreto. Il bilancio è obbligatorio per gli enti indicati dal D.Lgs. 118/11 (regioni, comuni, province, città metropolitane, ecc.), fatta eccezione per gli enti locali con meno di 5.000 abitanti, per i quali è facoltativo.

Riguardo al contenuto degli atti, il bilancio consolidato "*(..) è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e da (..) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (..)*" (D.Lgs.118/11, art.11-bis/2).

La presente Relazione costituisce pertanto, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al bilancio consolidato.

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte 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. Dopodiché, viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti e si entra nel dettaglio dell'incidenza dei ricavi della capogruppo sul totale dei ricavi dei singoli soggetti componenti del gruppo, delle spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni. Analogamente viene fornita la rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato. Infine, il capitolo si conclude con un paragrafo dedicato alla descrizione delle finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo dedicato alla descrizione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

1.2 Finalità del bilancio consolidato

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).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

1.3 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

Il Comune di Trezzano sul Naviglio ha approvato due distinti elenchi con deliberazione della Giunta comunale n. 174 del 24/09/2026:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel perimetro bilancio consolidato.

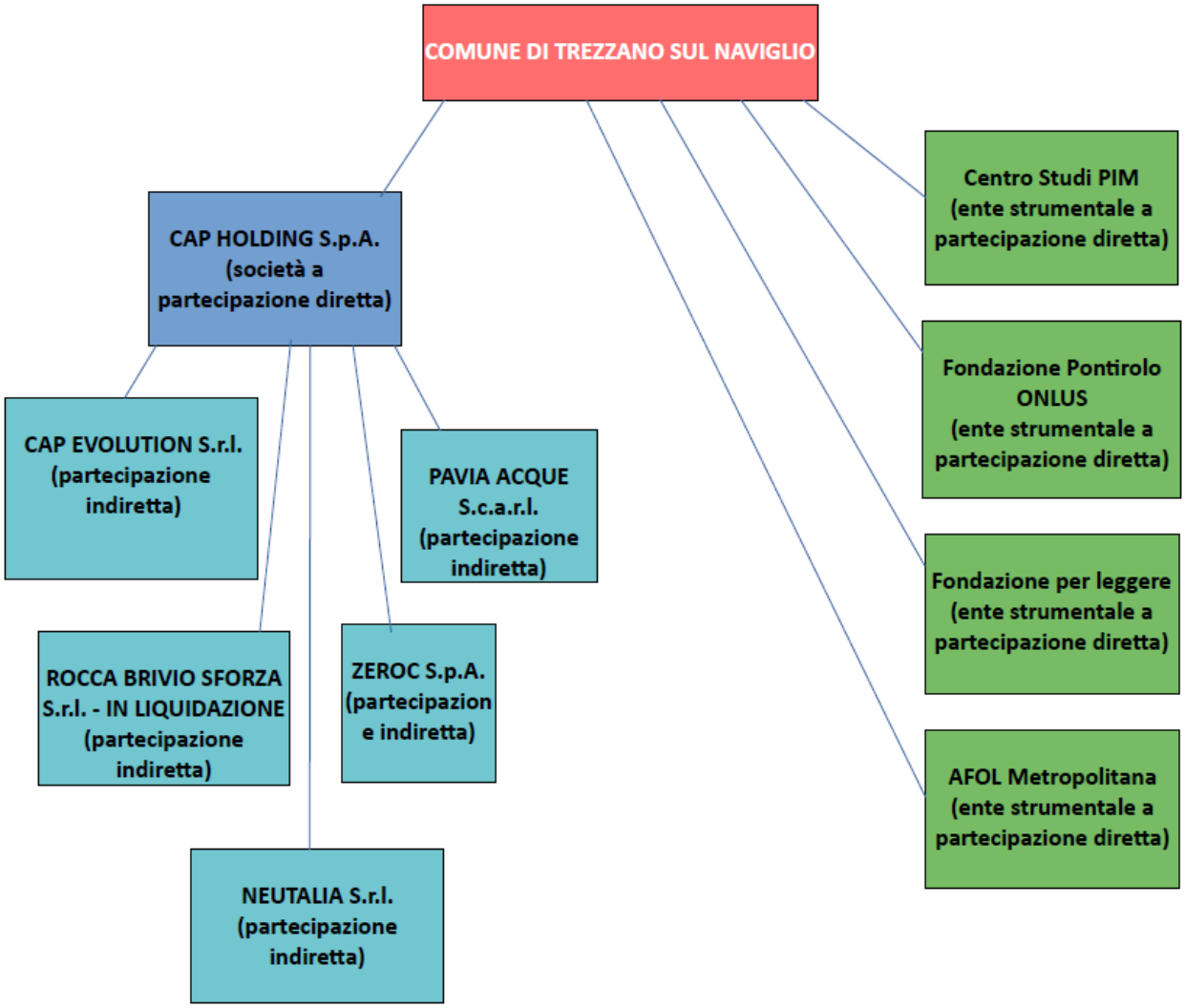
Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, 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;
- 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. Sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.Lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1 del D.Lgs. 267/2000;
- 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.

Il Comune di Trezzano sul Naviglio non detiene partecipazioni di controllo; non vi sono pertanto realtà che determinano la necessità di operare consolidamenti secondo il c.d. "metodo integrale". In relazione alla partecipata CAP Holding S.p.A., si evidenzia che la stessa è soggetto a sua volta tenuto alla redazione di un proprio bilancio consolidato. Il consolidamento ha tenuto conto di tale circostanza (secondo il principio contabile 4/4 che, come sopra evidenziato, prevede l'obbligo di consolidamento del bilancio consolidato); benché la partecipazione sia inferiore al 1%, Cap Holding S.p.A. forma oggetto di consolidamento in quanto soggetto affidatario di servizi pubblici locali (servizio idrico integrato).

La gestione del servizio idrico integrato dell'ATO Città Metropolitana di Milano, in cui opera il Gruppo CAP, è regolata dalla Convenzione stipulata il 20/12/2013, successivamente adeguata in data 29/06/2016 alle disposizioni dell'Autorità per l'energia elettrica, il gas ed il sistema idrico n. 656/2015/R/IDR, tra le società Cap Holding S.p.A. e l'Ufficio ATO della Città Metropolitana di Milano, a valere dal 01/01/2014 al 31/12/2033.

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DELLE PARTECIPAZIONI DETENUTE DAL COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO al 31.12.2025



CAP Holding S.p.A. è, inoltre, membro unico della Fondazione CAP (già Fondazione Lida), con sede in Milano, costituita il 31 luglio 2007, ai sensi dell'art.14 e ss., Codice Civile (versamento a titolo di fondo di dotazione di euro 1.000.000 da parte del fondatore ex T.A.S.M. S.p.A., incorporata nel 2013 da CAP Holding S.p.A.).

CAP Holding S.p.A. partecipa inoltre al contratto di rete "Water Alliance – Acque Lombardia", con soggettività giuridica ai sensi e per gli effetti degli articoli 3 commi 4-ter e ss. del d.l. 10 febbraio 2009 n. 5, convertito in Legge 9 aprile 2009 n. 33 e s.m.i., iscritta al registro delle imprese di Milano al n. 2115513 il 24.02.2017, P.IVA 11150310966,

GAP – COMPONENTI OLTRE AL COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO (CAPOGRUPPO)

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Forma giuridica	Sede	Partecipazione	% di Partecipazione	Attività
AFOL Metropolitana	Azienda speciale	Via Soderini 24 – Milano	diretta	0,6700	Attività di agenzie di collocamento - Servizi di ricerca, selezione, collocamento e supporto per il ricollocamento di personale
CAP Holding S.p.A.	Società per azioni	Via Del Mulino, 2 – Assago (MI)	diretta	0,9800	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua. Gestione delle reti fognarie – Raccolta e depurazione delle acque di scarico
Centro Studi PIM	Associazione	Via Orsini, 21 – Milano	diretta	0,4700	Attività degli studi di architettura e d'ingegneria, collaudi ed analisi tecniche
Fondazione Pontirolo Intercomunale	Fondazione	Via Volta 4 – Assago (MI)	diretta	11,7000	Assistenza residenziale per anziani e disabili Assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili
Fondazione Per leggere	Fondazione	Piazza Marconi, 1 – Abbiategrasso (MI)	diretta	3,3737	Attività di biblioteche ed archivi

1.4 Area di consolidamento

Una volta definito il GAP, l'inclusione nel perimetro di consolidamento dipende dalla rilevanza.

Gli enti e le società del gruppo compresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" possono non essere inseriti nel "Perimetro di consolidamento" nei casi di: 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

a) bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, con riferimento all'esercizio 2018 e successivi, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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, ovvero 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. Dopo la modifica apportata dal D.M. 11 agosto 2017 al principio contabile applicato, a decorrere dal 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; mentre, salvo il caso di 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).

Valutazione di rilevanza - quota di partecipazione superiore all'1%

BILANCIO DI ESERCIZIO 2025	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	SOGLIA DI RILEVANZA 3%	CAP Holding S.p.A.*	Fondazione Pontirolo Intercomunale	Fondazione per leggere
			PARTECIPATA 0,98%	PARTECIPATA 11,70%	PARTECIPATA 3,3737%
Totale attivo	64.101.669,40	1.923.050,08	1.577.947.871,00	1.534.154,00	466.574,00
Patrimonio netto	32.943.363,94	988.300,92	984.476.101,00	688.839,00	77.999,00
Ricavi caratteristici	28.320.037,71	849.601,13	500.464.084,00	2.893.271,00	1.503.712,00
RIENTRA NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (S/N)?			SI	SI	SI

*dati risultanti dal Bilancio consolidato 2025 debitamente approvato, redatto in base ai principi contabili internazionali IAS/IFRS, ante riclassificazione ai sensi del D.Lgs. 118/2011.
CAP Holding S.p.A. rientra nel Perimetro di consolidamento pur avendo una quota di partecipazione inferiore al 1% in quanto risulta essere società affidataria in via diretta di servizio pubblico locale

1.5 Elaborazione del bilancio consolidato

Consolidamento dei conti

L'attività di consolidamento è preceduta dalla raccolta delle informazioni, dei dati, e dei modelli, e dei bilanci ufficiali dei singoli enti; un'attività necessaria, questa, per consentire di aggregare tutte le posizioni individuali nel bilancio consolidato dell'ente capogruppo, che è invece un documento unico. Per raggiungere tale scopo i componenti del gruppo, previa richiesta ufficiale inoltrata dalla capogruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo 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):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (metodo integrale);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (metodo proporzionale).

L'ente capogruppo procede, quindi, con l'aggregazione delle singole posizioni al fine di predisporre una prima stesura del bilancio consolidato, bozza che deve poi essere perfezionata con l'eliminazione delle operazioni che rappresentano dei doppioni di natura contabile in quanto presenti, anche se in forma diversa, sia nel bilancio della capogruppo che in quello di una o più partecipate. È questo il caso, ad esempio, della eliminazione delle operazioni infragruppo.

Il bilancio consolidato dell'ente locale soggetto a tale adempimento, infatti, deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto (..consolidato) in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato. Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;

- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;

- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo.

Oltre a quanto sopra, nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo,

e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo. Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Nei casi di discordanza si è proceduto alla preliminare adozione delle c.d. "scritture di preconsolidamento" al fine di riallineare i saldi debitori e creditori reciproci; ove rilevate, sono state adottate tutte le necessarie iniziative gestionali e contabili al fine di superare talune discordanze riscontrate fra la distinte modalità e tempistica di contabilizzazione dei movimenti caratterizzati da "reciprocità".

In relazione alle metodologie e tecniche di consolidamento, si precisa quanto segue:

- Metodo di consolidamento integrale: è il metodo da utilizzare in relazione al bilancio degli enti strumentali controllati e delle società controllate. Consiste nell'inclusione integrale (sommatoria orizzontale) di ciascuna voce di bilancio ed a prescindere dalla percentuale di partecipazione. Il valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio della controllante viene eliminato in corrispondenza della quota di patrimonio netto della partecipata, con rilevazione dell'eventuale differenza da consolidamento. Le interessenze dei terzi vengono specificatamente evidenziate nel patrimonio netto ed in calce al conto economico;

Metodo di consolidamento proporzionale: è il metodo da utilizzare in relazione al bilancio degli enti strumentali e delle società partecipati (e non controllati). Presuppone, a differenza del metodo integrale, un consolidamento dei valori contabili in relazione alla percentuale di partecipazione. La partecipazione viene elisa in contropartita della corrispondente frazione di patrimonio netto, con rilevazione dell'eventuale differenza da consolidamento. Gli interessi dei terzi non sono rappresentati.

1.6 Prospetto di riepilogo di CE – Conto economico

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	28.320.037,71	504.016.575,00	-498.746.275,47	33.590.337,24
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-25.437.319,72	-444.711.689,00	440.026.678,95	-30.122.329,77
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	2.882.717,99	59.304.886,00	-58.719.596,52	3.468.007,47
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-225.010,11	-5.597.127,00	5.543.878,99	-278.258,12
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	836.088,36	-116.617,00	115.474,15	834.945,51
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	-706.648,16	-998.198,00	988.415,66	-716.430,50
A_CE_26	Imposte	-223.103,42	-16.106.442,00	15.948.348,82	-381.196,60
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.564.044,66	36.486.502,00	-36.123.478,90	2.927.067,76
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	36.428.347,00	-33.501.343,39	2.927.003,61
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	6.546,00	-6.481,85	64,15

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	14.256.292,00	42,44
Proventi da fondi perequativi	2.832.324,47	8,43
Proventi da trasferimenti e contributi	2.500.595,11	7,44
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.922.660,81	20,61
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	165,39	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.460.468,86	4,35
Altri ricavi e proventi diversi	5.617.830,60	16,72
TOTALE MACROCLASSE A	**33.590.337,24**	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-324.629,58	1,08
Prestazioni di servizi	-19.148.846,28	63,57
Utilizzo beni di terzi	-266.093,06	0,88
Trasferimenti e contributi	-1.016.715,15	3,38
Personale	-4.855.025,97	16,12
Ammortamenti e svalutazioni	-2.133.268,77	7,08
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.360,18	0,00
Accantonamenti per rischi	-1.729.377,71	5,74
Altri accantonamenti	-11.255,10	0,04
Oneri diversi di gestione	-635.757,97	2,11
TOTALE MACROCLASSE B	**-30.122.329,77**	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	96.795,54	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	96.795,54	
Interessi passivi	-367.647,76	98,03
Altri oneri finanziari	-7.405,90	1,97
TOTALE ONERI FINANZIARI	**-375.053,66**	
TOTALE MACROCLASSE C	**-278.258,12**	
Rivalutazioni	836.088,36	100,14
Svalutazioni	-1.142,85	-0,14
TOTALE MACROCLASSE D	**834.945,51**	
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.050.776,82	99,65

Plusvalenze patrimoniali	21.188,55	0,35
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	**6.071.965,37**	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-6.787.306,20	99,98
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-1.089,67	0,02
TOTALE ONERI STRAORDINARI	**-6.788.395,87**	
TOTALE MACROCLASSE E	**-716.430,50**	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2025	Totale Ricavi 2024	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	2.893.271,00	2.846.073,00	327.121,48	11.391,23	90,97
Fondazione Per Leggere	1.503.712,00	1.538.081,00	49.600,53	1.130,19	9,03
CAP Holding S.p.A.	499.619.592,00	523.114.288,00	4.896.271,99		
TOTALE				**12.521,42**	**100**

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2025	Totale Spese 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	4.225.431,64	4.256.402,99	4.225.431,64
FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	151.247,00	124.048,00	17.695,90
Fondazione per leggere	320.539,00	336.260,00	10.814,02
CAP Holding S.p.A.	61.335.144,00	57.367.458,00	601.084,41

1.7 Prospetto di riepilogo di SP – stato patrimoniale

Riepilogo SP

CODICE	Stato Patrimoniale	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	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	213.195,72	1.057.599.717,00	-1.047.209.533,02	10.603.379,70
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	32.954.686,52	29.557.720,00	-29.266.470,26	33.245.936,26
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	9.414.180,37	26.049.299,00	-35.164.799,20	298.680,17
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	42.582.062,61	1.113.206.736,00	-1.111.640.802,48	44.147.996,13
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	7.923.383,00	-7.845.414,82	77.968,18
A_SPA_CII	Crediti	9.996.365,21	392.814.326,00	-388.953.840,93	13.856.850,28
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	11.523.241,58	91.416.220,00	-90.384.071,84	12.555.389,74
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	21.519.606,79	492.153.929,00	-487.183.327,59	26.490.208,20
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	6.453.395,00	-6.386.100,81	67.294,19
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	6.453.395,00	-6.386.100,81	67.294,19
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	64.101.669,40	1.611.814.060,00	-1.605.210.230,88	70.705.498,52
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	563.773,00	-558.248,03	5.524,97
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	32.932.582,94	984.679.166,00	-984.319.640,38	33.292.108,56
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	4.651.187,88	107.878.542,00	-106.820.207,25	5.709.522,63
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	3.657.122,00	-3.607.210,12	49.911,88
A_SPP_D	Debiti	15.002.379,99	496.796.217,00	-491.845.423,11	19.953.173,88
A_SPP_EI	Ratei passivi	561.537,41	40.503,00	-39.136,55	562.903,86
A_SPP_EII	Risconti passivi	10.953.981,18	18.198.737,00	-18.020.365,44	11.132.352,74
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	11.515.518,59	18.239.240,00	-18.059.501,99	11.695.256,60
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	64.101.669,40	1.611.814.060,00	-1.605.210.230,88	70.705.498,52

Sintesi

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	10.603.379,70	24,02
Immobilizzazioni materiali	33.245.936,26	75,31
Immobilizzazioni finanziarie	298.680,17	0,68
Immobilizzazioni	**44.147.996,13**	
Rimanenze	77.968,18	0,29
Crediti	13.856.850,28	52,31
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	12.555.389,74	47,40
Attivo circolante	**26.490.208,20**	
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	67.294,19	100,00
Ratei e risconti	**67.294,19**	
Totale attivo	**70.705.498,52**	
Patrimonio netto di terzi	5.524,97	0,01
Patrimonio netto di gruppo	33.292.108,56	47,09
Fondi per rischi ed oneri	5.709.522,63	8,08
Trattamento di Fine Rapporto	49.911,88	0,07
Debiti	19.953.173,88	28,22
Ratei passivi	562.903,86	0,80
Risconti passivi	11.132.352,74	15,74

Ratei e risconti e contributi agli investimenti	**11.695.256,60**
Totale passivo	**70.705.498,52**

1.8 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Non si rilevano fatti e/o eventi significativi avvenuti successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del bilancio consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

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 Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 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 isolane, 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 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, 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 del 10/10/2012 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".

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione 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.

Il bilancio consolidato, quindi, è obbligatorio, dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

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 ottobre dell'anno successivo a quello di riferimento, come modificato con Legge 30 dicembre 2025, n.199 – Legge di bilancio 2026, in particolare art.1, comma 647. La norma modifica l'art.151, comma 8, del TUEL (D.Lgs. 267/2000) modificando il termine di approvazione dal 30 settembre al 31 ottobre.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti

inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che 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, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è pertanto il metodo proporzionale. Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci del Comune e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro, pertanto, verranno considerati gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione (cd metodo proporzionale) delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

Pertanto, sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo ha adottato l'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo di seguito dettagliato.

2.4 Criteri di valutazione applicati

I prospetti di cui si compone il consolidato sono il risultato della somma, poi rettificata, dei bilanci di entità singole che possono avere utilizzato criteri diversi per valutare le stesse poste contabili. Il consolidato, infatti, è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti che assolve a funzioni essenziali di informazione che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti né da una loro semplice aggregazione. In questa diversa ottica si deve tener conto dei criteri di valutazione ritenuti idonei ai fini del conseguimento dell'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Per raggiungere questo obiettivo, l'ente capogruppo mette in atto una serie di attività dirette a rendere uniformi i bilanci da consolidare. In determinate circostanze, infatti, ci si può trovare in presenza di documenti di natura non sempre omogenea dato che i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, il rendiconto

consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Questo principio di carattere generale può essere in parte disatteso solo quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera. Inoltre, la difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate è accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione. L'ente capogruppo, proprio in virtù del proprio ruolo di preminenza, deve farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche ed alla loro omogeneizzazione. La procedura di consolidamento presuppone che ognuna delle entità da consolidare abbia rispettato le direttive di consolidamento impartite dalla capogruppo

L'esame dei bilanci partecipati ha confermato una sostanziale omogeneità nei criteri adottati e che offrono, quindi, una rappresentazione veritiera e coerente. Nessuna voce di bilancio non omogenea supera la soglia di rilevanza del 2% e si può pertanto affermare che gli errori rilevati non sono significativi.

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Il bilancio consolidato 2025 costituisce il decimo esercizio di applicazione della nuova disposizione contabile presso il Comune di Trezzano sul Naviglio (ente non sperimentatore dei sistemi di armonizzazione dei bilanci pubblici contemplati dal D.Lgs. 118/2011).

L'entrata in funzione del sistema di bilancio consolidato ha comportato la necessità di una progressiva omogenizzazione di modalità e prassi contabili, al fine di favorire nel tempo la comparabilità di dati e risultati. Nelle singole sezioni della presente relazione vengono evidenziati gli scostamenti delle risultanze 2025 con le corrispondenti voci dell'esercizio 2024.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2025	Consolidato 2024	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	136.591,95	105.860,32	30.731,63
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.575.479,53	8.371.639,31	203.840,22
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.700.939,29	1.488.743,11	212.196,18
Altre (immobilizzazioni immateriali)	190.368,93	172.865,18	17.503,75
Terreni (beni demaniali)	475.255,45	475.255,45	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture (beni demaniali)	8.359.841,87	7.761.430,53	598.411,34
Altri beni demaniali	2.052.745,20	2.052.745,20	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	44.738,00	876,73	43.861,27
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	18.786.234,31	17.948.279,41	837.954,90
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	887.446,23	630.740,68	256.705,55

Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	414.848,72	176.932,00	237.916,72
Mezzi di trasporto	361.785,62	191.043,00	170.742,62
Macchine per ufficio e hardware	134.082,80	155.522,19	-21.439,39
Mobili e arredi	312.975,30	317.717,91	-4.742,61
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	39.665,27	17.503,21	22.162,06
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.376.317,49	802.871,70	573.445,79
Partecipazioni in: imprese controllate	3.690,06	4.363,91	-673,85
Partecipazioni in: imprese partecipate	102.419,87	52.007,33	50.412,54
Partecipazioni in: altri soggetti	185.278,18	184.045,73	1.232,45
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	6.507,44	6.449,39	58,05
Crediti verso: altri soggetti	784,62	784,62	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	77.968,18	79.162,97	-1.194,79
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	3.956.324,48	3.484.481,49	471.842,99
Crediti da Fondi perequativi	0,00	110.145,88	-110.145,88
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	2.496.281,21	1.733.413,52	762.867,69
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	42.982,26	42.982,26	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	23.050,92	23.544,05	-493,13
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	3.746.849,86	4.982.794,88	-1.235.945,02
Altri crediti: verso l'erario	479.221,92	401.451,35	77.770,57
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	56.401,32	69.425,98	-13.024,66
Altri crediti: altri	3.055.738,31	1.169.088,17	1.886.650,14
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	10.806.977,16	8.722.458,73	2.084.518,43
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	1.748.245,22	1.831.036,90	-82.791,68
Denaro e valori in cassa	167,36	191,52	-24,16
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	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	67.294,19	62.812,13	4.482,06
Fondo di dotazione	6.020.607,22	6.020.667,67	-60,45
Riserve: da capitale	0,00	0,00	0,00
Riserve: da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.118.441,68	21.641.511,97	1.476.929,71
Altre riserve indisponibili	1.398.470,17	1.399.038,01	-567,84
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	2.927.003,61	2.586.751,15	340.252,46
Risultati economici di esercizi precedenti	-3.782,50	0,00	-3.782,50
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	5.460,82	5.249,91	210,91
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	64,15	210,92	-146,77
Riserve negative per beni indisponibili	-168.631,62	-700.905,54	532.273,92
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	312.281,52	276.655,44	35.626,08
Fondi: altri	5.397.241,11	3.647.451,01	1.749.790,10
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	49.911,88	50.812,24	-900,36
Prestiti obbligazionari	878.518,59	951.529,58	-73.010,99
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	1.882.239,19	1.524.387,21	357.851,98
Debiti: verso altri finanziatori	7.552.140,09	6.984.441,25	567.698,84

Debiti verso fornitori	7.482.724,81	6.134.963,18	1.347.761,63
Acconti	118.744,90	118.498,76	246,14
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	41.360,80	0,00	41.360,80
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	6,12	88,45	-82,33
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	24.313,42	0,00	24.313,42
Altri debiti: tributari	130.783,11	212.778,34	-81.995,23
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	90.954,23	109.026,87	-18.072,64
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	1.751.388,62	1.696.449,67	54.938,95
Ratei passivi	562.903,86	463.728,03	99.175,83
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	10.297.935,68	9.693.458,75	604.476,93
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	798.275,87	777.719,40	20.556,47
Concessioni pluriennali	33.728,69	33.728,69	0,00
Altri risconti passivi	2.412,50	2.425,78	-13,28
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Impegni su esercizi futuri	4.110.603,80	3.401.788,75	708.815,05
Beni di terzi in uso			0,00
Beni dati in uso a terzi			0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00
Garanzie prestate a imprese controllate			0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate			0,00
Garanzie prestate a altre imprese			0,00

Conto Economico	Consolidato 2025	Consolidato 2024	Variazione
Imposte	381.196,60	581.039,46	-199.842,86
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.927.003,61	2.586.751,15	340.252,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	64,15	210,92	-146,77
Proventi da tributi	14.256.292,00	13.201.033,07	1.055.258,93
Proventi da fondi perequativi	2.832.324,47	3.075.317,11	-242.992,64
Proventi da trasferimenti correnti	2.162.855,34	2.159.321,51	3.533,83
Quota annuale di contributi agli investimenti	337.739,77	206.348,66	131.391,11
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.249.129,87	1.427.784,96	-178.655,09
Ricavi della vendita di beni	666,27	18.069,18	-17.402,91
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.672.864,67	5.524.206,21	148.658,46
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	165,39	611,14	-445,75
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.460.468,86	1.213.259,54	247.209,32
Altri ricavi e proventi diversi	5.617.830,60	5.557.547,07	60.283,53
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	324.629,58	329.727,07	-5.097,49
Prestazioni di servizi	19.148.846,28	18.069.339,45	1.079.506,83
Utilizzo beni di terzi	266.093,06	241.994,15	24.098,91
Trasferimenti correnti	1.016.454,21	772.187,24	244.266,97
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	260,94	23.505,47	-23.244,53
Personale	4.855.025,97	4.844.789,96	10.236,01
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	718.875,54	592.663,54	126.212,00
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.313.944,83	1.210.805,55	103.139,28
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	41.777,40	114.589,89	-72.812,49
Svalutazione dei crediti	58.671,00	1.770.984,55	-1.712.313,55

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.360,18	3.700,47	-2.340,29
Accantonamenti per rischi	1.729.377,71	740.969,33	988.408,38
Altri accantonamenti	11.255,10	475.967,48	-464.712,38
Oneri diversi di gestione	635.757,97	319.462,19	316.295,78
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	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	96.795,54	109.015,20	-12.219,66
Interessi passivi	367.647,76	393.666,58	-26.018,82
Altri oneri finanziari	7.405,90	8.316,33	-910,43
Rivalutazioni	836.088,36	135.427,73	700.660,63
Svalutazioni	1.142,85	339,51	803,34
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.050.776,82	4.609.880,81	1.440.896,01
Plusvalenze patrimoniali	21.188,55	73.905,94	-52.717,39
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.787.306,20	4.229.249,10	2.558.057,10
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	1.089,67	1.468,74	-379,07
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.927.067,76	2.586.962,07	340.105,69

2.6 Le operazioni infragruppo

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni ed 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.

In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del GAP dell'Ente, distinte per tipologia (a titolo esemplificativo secondo i criteri generali: rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (a titolo esemplificativo secondo i criteri generali: voce di ricavo rilevata dalla società controllata collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte dell'Ente);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci ed individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio. Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo non sono stati interessati i conti Differenze da consolidamento e Riserve di consolidamento affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto. A bilanciamento dello squilibrio, ove necessario, sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente

del gruppo con la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo ed analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;

- l'eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi;
- gli allineamenti necessari alla sistemazione delle c.d. "partite viaggianti".

Non risultano erogati dividendi o utili al Comune da parte di soggetti partecipati; non sono stati rilevati utili e/o perdite derivanti da operazioni infragruppo da cessione cespiti, da rettifica utili interni su rimanenze ancora nei magazzini del gruppo.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta, ai sensi di quanto prevede il principio contabile allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, non è oggetto di elisione. Pertanto l'IVA pagata dall'Ente relativamente ad operazioni di natura istituzionale ai componenti del Gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi generali del conto economico consolidato.
Si riportano le seguenti operazioni infragruppo:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	87.335,68	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	17.787,94	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	137.333,99	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	122,72	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	10.093,58	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	12.475,42	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	13.060,01	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPA_CII5quatera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	133.562,67	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPP_E1	Ratei passivi	39.136,55	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	322.357,90	

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	194.092,28
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	894,76	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	215.936,59
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPP_AVI5	Versamenti in conto aumento di capitale	12.187,48	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	1.379.720,18	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	2.377,97	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	452.183,06
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	328.873,41
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPP_E2	Risconti passivi	966,26	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	894,76
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	973,99
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	16.952,12
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	3.245,68
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	13.018,46
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPP_AI	Capitale sociale	59.908,31	0,00

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	15.938,51
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	0,97	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	9.251,97
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	-0,97	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	110.988,83	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPP_B4	Fondi: altri	45.414,36	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	15.998,42	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	76.000,45
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	73.260,13	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	7.282,72	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	143	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione per leggere	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	12.567,22	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	540.091,36	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.509.982,24	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	72.376,84
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	78.282,36

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	572,18
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPP_AI	Capitale sociale	91.007,28	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	8.614,55
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	26.567,70
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	5.887,84
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	30.968,58
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	172.681,25
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	1.166,44	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	1.852,53	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPA_CI1	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	2.627,81
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	8.392,03
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	44.753,09	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	96.694,68
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	44.753,09
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	87.887,64	0,00

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	1.064,02
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPP_D14b	Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	111.408,11	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	1.082.239,24
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	44.776,05	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	4.007,05	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	15.546,10
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	11.724,47	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	9.870,17
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	2.263.468,96
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	533,33
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	144	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	472.484,47	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	36.071.348,20	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	10.275.612,36
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BIV2c	Crediti verso: imprese partecipate	0,00	657.516,56
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	372.846,94

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	12.248.875,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_QUAD	Quadratura CE	0,00	36.077.831,05
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	1.209.767,94
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	45.969.615,16	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B14c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	4.221.222,60
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_CII2c	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	475.894,08
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	256.053.329,63
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	48.420.974,08
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_EII1b	Contributi agli investimenti: da altri soggetti	17.779.046,94	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.138.193,34	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	190.182.983,81	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	123.188,80
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_D23	Svalutazioni	0,00	115.474,15
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	6.481,85	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	618,88	0,00

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	14.335.786,85
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	5.928.166,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	62.786.623,38
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_D1a	Prestiti obbligazionari	88.766.235,41	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	34.295.152,20	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	1.539.339,17
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	4.254.882,47
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_26	Imposte	0,00	15.938.255,24
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	2.612.794,20	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	121.256.200,53	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_B3	Fondi: altri	75.221.613,41	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	7.842.787,01
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	748.298,10
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	3.381.988,49	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	836.214,99	0,00

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	6.487.833,97
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	15.147.858,79
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	36.071.349,20	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	53.936,19
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	551.766,18	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	106.054.276,83	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	0,00	36.077.831,05
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	265.062,68
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	1.777,41
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	171.864.294,71
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	89.098.228,68
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_D3	Acconti	11.998.082,10	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	72.077.637,31	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_AIIf	Altre riserve disponibili	232.066.965,45	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	240.352,24	0,00

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	2.376.508,72
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	8.702.068,71
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	8.816,74
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	301.170.027,10	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	565.782.244,50	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	12.016.865,20
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	16.711,61	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	6.481,85	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	6.283.219,03
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	866.473.453,47
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	1.824.630,65
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	79.278,38
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	327.586.628,25
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_B2	Fondi: per imposte	31.553.179,48	0,00
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	147.566.966,14	0,00

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	10.348.587,13	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B13	Personale	0,00	60.734.059,59	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	11.475.233,72	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	5.461.024,28	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	2.613.374,46	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	3.808.417,13	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	3.215.071,47	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	145	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	10.965.844,14	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	146	Elisione Partecipazione/PN - CAP Holding/Comune	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	5.599.541,50	0,00	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	146	Elisione Partecipazione/PN - CAP Holding/Comune	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	339.418,80	0,00	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	146	Elisione Partecipazione/PN - CAP Holding/Comune	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	1.049.618,17	0,00	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	146	Elisione Partecipazione/PN - CAP Holding/Comune	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_AIIf	Altre riserve disponibili	2.296.764,55	0,00	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	146	Elisione Partecipazione/PN - CAP Holding/Comune	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	4.742,53	0,00	Differenza di annullamento della partecipazione CAP Holding - differenza positiva
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	146	Elisione Partecipazione/PN - CAP Holding/Comune	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	9.290.085,55	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	147	Elisione Partecipazione/PN - Pontirolo/Comune	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	74.664,25	

Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	147	Elisione Partecipazione/PN - Pontirolo/Comune	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPP_AI	Capitale sociale	12.058,72	0,00	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	147	Elisione Partecipazione/PN - Pontirolo/Comune	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	62.605,53	0,00	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	148	Elisione Partecipazione/PN - Fondazione Per Leggere/Comune	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	0,00	409,62	Differenza di annullamento della partecipazione Fondazione per leggere - differenza negativa
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	148	Elisione Partecipazione/PN - Fondazione Per Leggere/Comune	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	6.033,54	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	148	Elisione Partecipazione/PN - Fondazione Per Leggere/Comune	Fondazione per leggere	CC_SPP_AVI5	Versamenti in conto aumento di capitale	425,52	0,00	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	148	Elisione Partecipazione/PN - Fondazione Per Leggere/Comune	Fondazione per leggere	CC_SPP_AI	Capitale sociale	2.152,14	0,00	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	148	Elisione Partecipazione/PN - Fondazione Per Leggere/Comune	Fondazione per leggere	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	3.865,53	0,00	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	148	Elisione Partecipazione/PN - Fondazione Per Leggere/Comune	Fondazione per leggere	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	-0,03	0,00	
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	149	Elisioni infragruppo - Comune vs Fondazione Per Leggere	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	1.130,19	Elisione costi/ricavi Comune vs Fondaz. Per Leggere: Mandato N. 1310/2025 euro 23.500,00 e Mandato N. 1309/2025 euro 10.000,00 per quota partecipazione 3,3737%
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	149	Elisioni infragruppo - Comune vs Fondazione Per Leggere	Fondazione per leggere	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	1.130,19	0,00	Elisione costi/ricavi Comune vs Fondaz. Per Leggere: Mandato N. 1310/2025 euro 23.500,00 e Mandato N. 1309/2025 euro 10.000,00 per quota partecipazione 3,3737%
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	150	Elisioni infragruppo - Comune vs Fondazione Pontirolo	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	11.391,23	Elisione costi/ricavi Comune vs Fondaz. Pontirolo per Servizi RSA - euro 97.360,96 (quota elisione 11,7%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	150	Elisioni infragruppo - Comune vs Fondazione Pontirolo	FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.391,23	0,00	Elisione costi/ricavi Comune vs Fondaz. Pontirolo per Servizi RSA - euro 97.360,96 (quota elisione 11,7%)

Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	151	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	179,74	Elisione crediti/debiti CAP Holding vs Comune per Studio comunale e di gestione del rischio idraulico - euro 18.341,00 (quota elisione 0,98%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	151	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	847,10	Elisione crediti/debiti CAP Holding vs Comune per Canone affitto fognatura II sem. 2025 - Importo totale euro 86.438,52 (quota elisione 0,98%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	151	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.694,20	Elisione costi/ricavi CAP Holding/Comune per oneri - n.2 rate da euro 86.438,52 cad. per quota 0,98%
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	151	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	492,32	Elisione crediti/debiti CAP Holding vs Comune per Fatture consumo idrico - Importo totale euro 50.237,05 (quota elisione 0,98%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	151	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	18,40	Elisione crediti/debiti CAP Holding vs Comune per Canoni e Corrispettivi civili - Importo totale euro 1.877,71 (quota elisione 0,98%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	151	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	1.000,27	Elisione costi/ricavi CAP Holding vs Comune per IMU, CUP, Accertamenti e Verbali per Importo totale nel 2025 euro 102.068,34 (quota elisione 0,98%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	151	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_CE_A1	Proventi da tributi	1.000,27	0,00	Elisione costi/ricavi CAP Holding vs Comune per IMU, CUP, Accertamenti e Verbali per Importo totale nel 2025 euro 102.068,34 (quota elisione 0,98%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	151	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	18,40	0,00	Elisione crediti/debiti CAP Holding vs Comune per Canoni e Corrispettivi civili - Importo totale euro 1.877,71 (quota elisione 0,98%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	151	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	847,10	0,00	Elisione crediti/debiti CAP Holding vs Comune per Canone affitto fognatura II sem. 2025 - Importo totale euro 86.438,52 (quota elisione 0,98%)

Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	151	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	179,74	0,00	Elisione crediti/debiti CAP Holding vs Comune per Studio comunale e di gestione del rischio idraulico - euro 18.341,00 (quota elisione 0,98%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	151	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	492,32	0,00	Elisione crediti/debiti CAP Holding vs Comune per Fatture consumo idrico - Importo totale euro 50.237,05 (quota elisione 0,98%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	151	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.694,20	0,00	Elisione costi/ricavi CAP Holding/Comune per oneri - n.2 rate da euro 86.438,52 cad. per quota 0,98%
Classe Altre rettifiche del Comune di Trezzano sul Naviglio	152	Scrittura extra contabile per evidenza Risultato dell'esercizio di gruppo su CE Consolidato	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	2.570.005,81	Scrittura extra contabile per evidenza nello schema CE Consolidato della quadratura voce A_CE_29 RIS. DELL'ES. di GRUPPO
Classe Altre rettifiche del Comune di Trezzano sul Naviglio	152	Scrittura extra contabile per evidenza Risultato dell'esercizio di gruppo su CE Consolidato	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_CE_QUAD	Quadratura CE	2.570.005,81	0,00	Scrittura extra contabile per evidenza nello schema CE Consolidato della quadratura voce A_CE_29 RIS. DELL'ES. di GRUPPO

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2025 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme del Codice Civile in materia di bilancio di esercizio.

Ai fini del consolidamento sono stati utilizzati i bilanci al 31/12/2025 dell'Ente e degli organismi/enti/società partecipati, approvati dai competenti organi dell'Ente, con la precisazione che:

- i prospetti di conto economico e stato patrimoniale dell'Ente sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011, come vigente alla data di redazione dei documenti;
- i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono stati redatti secondo lo schema previsto dall'art. 2423 del Codice Civile, dal D.Lgs. 127/1991 e dal D.Lgs. 139/2015.

In particolare, per quanto riguarda i bilanci delle società, si rammenta che il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139, recante "Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge", ha reso i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico-patrimoniale non omogenei con il bilancio degli enti che adottano la contabilità finanziaria.

In particolare:

- nello stato patrimoniale scompaiono azioni proprie (portate a diminuzione del patrimonio netto), conti d'ordine e aggi e disaggi di emissione;
- i costi di ricerca, sviluppo, pubblicità capitalizzati sono eliminati dalle immobilizzazioni;
- sono presenti specifiche voci per i derivati attivi e passivi e per le operazioni intrattenute con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre che nel patrimonio netto una riserva per le operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;
- nel conto economico mancano gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali sono spiegati nelle note al bilancio;
- si dà evidenza dei rapporti con le imprese sottoposte al controllo del controllante nella parte finanziaria del conto economico (classe D) attraverso gli oneri e i proventi che derivano dalla valutazione al *fair value* dei derivati;
- è presente una riserva di copertura nelle poste del patrimonio netto che rappresenta la riserva per la copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari futuri;
- non sono presenti i conti d'ordine, le informazioni sugli impegni e i rischi sono commentati analiticamente nelle note al bilancio;
- il *fair value* è il criterio di base per la misurazione degli strumenti finanziari derivati, e continua ad essere vietato per la misurazione delle altre attività e passività, a meno che sia consentito da una specifica legge di rivalutazione;
- l'avviamento si ammortizza in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizza al massimo in dieci anni. Viene espressamente precisato il divieto di ripristino delle svalutazioni dell'avviamento;
- i costi di sviluppo: si ammortizzano in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizzano al massimo in cinque anni;
- è abrogato il criterio di valutazione costante per le attrezzature industriali e commerciali costantemente rinnovate e per le rimanenze.

Per ricondurre i bilanci dei singoli soggetti inclusi nel perimetro ad avere l'omogeneità necessaria per il consolidamento, il D.M. 11 agosto 2017, di modifica del principio contabile allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, ha posto in capo alle società/enti strumentali l'obbligo di riclassificare lo stato patrimoniale ed il conto economico secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011, nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti nella nota integrativa.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, 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 controllante ed il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate, in contropartita delle corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e le passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza di annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio contabile della controllata. Tale differenza è costituita da componenti determinati alla data del consolidamento.

Per quanto riguarda il valore della differenza da consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della partecipata; invece, si è in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Differenza di consolidamento
FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	consolidamento proporzionale	74.664,25	74.664,25	0,00
Fondazione per leggere	consolidamento proporzionale	6.033,54	6.443,16	-409,62
CAP Holding S.p.A.	I consolidamento proporzionale	9.290.085,55	9.285.343,02	4.742,53

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Il Comune di Trezzano sul Naviglio, Fondazione Per Leggere e Fondazione Pontirolo non espongono, nei rispettivi bilanci, crediti di durata superiore ai 5 anni.

Cap Holding S.p.A. evidenzia i seguenti crediti esigibili oltre i 5 anni (descrizione/voce IAS/importo consolidato 2025 in Euro):

altri crediti (risconti attivi)	7.6	45.085

Crediti

Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	9.996.365,21		9.996.365,21
FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	81.967,00		9.590,16
Fondazione per leggere	152.707,00		5.151,88
CAP Holding S.p.A.	393.323.739,00	45.085,00	3.853.035,09

Fra i debiti di durata superiore ai 5 anni si evidenziano i debiti di finanziamento derivanti principalmente dalla contrazione di mutui e prestiti con piano di ammortamento pluriennale - circostanza relativa al capogruppo Comune di Trezzano sul Naviglio ed alla partecipata CAP Holding S.p.A.

Fondazione Per Leggere ha evidenziato i seguenti debiti di durata residua superiore a cinque anni:

Debiti verso fornitori:	€ 114.864
Debiti tributari:	€ 16.557
Debiti vs. ist. Previdenza e sicurezza sociale	€ 13.516
Altri debiti	€ 13.006

Fondazione Pontirolo Intercomunale ha evidenziato, nella propria nota integrativa, l'insussistenza di debiti aventi scadenza oltre i 5 anni.

Cap Holding S.p.A. evidenzia i seguenti debiti esigibili oltre i 5 anni (descrizione/voce IAS/importo consolidato 2025 in Euro):

debiti per finanziamenti*	7.16	164.331.619
debiti per leasing IFRS 16**	7.16	8.011
altri debiti (accolli mutui)	7.17	75.246

* al costo ammortizzato € 164.286.533
** al costo ammortizzato

Debiti

Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	15.002.379,99	7.552.140,09	15.000.842,43
FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	745.782,00		87.256,51
Fondazione per leggere	157.943,00	157.943,00	5.328,52
CAP Holding S.p.A.	495.892.492,00	164.414.876	4.859.746,42

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Fondazione Per Leggere e Fondazione Pontirolo, in conformità a quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del Codice Civile, evidenziano l'insussistenza di impegni e garanzie.

Cap Holding S.p.A. evidenzia i seguenti debiti assistiti da garanzie reali e personali (descrizione/voce IAS/importo consolidato 2025 in Euro):

debiti finanziari assistiti da garanzia reale (pegno, ipoteca)	7.16	631.156
debiti finanziari assistiti da garanzia personale (fideiussione)	7.16	33.674.956

2.9 Ratei e risconti

Ratei e Risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2025	Ratei Attivi 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	0,00	0,00	0,00
Fondazione per leggere	0,00	0,00	0,00
CAP Holding S.p.A.	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2025	Risconti Attivi 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	17.606,00	20.540,00	2.059,90
Fondazione per leggere	90.385,00	83.096,00	3.049,32
CAP Holding S.p.A.	6.345.404,00	5.869.849,00	62.184,97

Ente / Società	Ratei Passivi 2025	Ratei Passivi 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	561.537,41	462.481,97	561.537,41
FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	0,00	0,00	0,00
Fondazione per leggere	40.503,00	35.897,00	1.366,45
CAP Holding S.p.A.	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2025	Risconti Passivi 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	10.953.981,18	10.349.504,25	10.953.981,18
FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	0,00	0,00	0,00
Fondazione per leggere	1.000,00	0,00	33,74
CAP Holding S.p.A.	18.197.737,00	16.104.936,00	178.337,82

Altri accantonamenti

Fra gli accantonamenti risultano registrati:

- per il Comune di Trezzano sul Naviglio: i fondi accantonati nell'ambito dell'avanzo di amministrazione 2025 (fondo contenzioso, fondo obiettivi di finanza pubblica, trattamento di fine mandato al Sindaco, altri fondi spese e rischi potenziali);
- per Cap Holding S.p.A.: fondi imposte, fondi rischi e spese future;

- per tutti gli organismi ad eccezione del Comune di Trezzano sul Naviglio: trattamento di fine rapporto al personale dipendente.

Ente / Società	Altri accantonamenti 2025	Altri accantonamenti 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	4.651.187,88	2.963.920,70	4.651.187,88
FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	0,00	0,00	0,00
Fondazione per leggere	47.000,00	0,00	1.585,64
CAP Holding S.p.A.	75.966.081,00	69.747.991,00	744.467,59

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

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari 2025	Proventi finanziari 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	40.940,01	49.875,35	40.940,01
FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	13.278,00	20.730,00	1.553,53
Fondazione per leggere	7.537,00	13.639,00	254,28
CAP Holding S.p.A.	5.515.072,00	5.738.878,00	54.047,72

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2025	Interessi e altri oneri finanziari 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	265.950,12	282.964,82	265.950,12
FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	0,00	0,00	0,00
Fondazione per leggere	0,00	0,00	0,00
CAP Holding S.p.A.	11.133.014,00	12.144.703,00	109.103,54

L'importo delle prime quattro colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

2.11 Gestione straordinaria

La gestione straordinaria è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la

manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili, in modo diretto o indiretto, all'attività volta ad erogare i servizi al cittadino/utente, i costi e ricavi di natura straordinaria producono invece un risultato prettamente occasionale in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive.

Proventi straordinari
La voce comprende:

- l'utilizzo dei proventi di costruire destinati dal Comune di Trezzano sul Naviglio al finanziamento di costi d'esercizio;
- sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti essenzialmente dalla rivalutazione di debiti e crediti (derivanti *in primis*, per la realtà comunale, dall'operazione di riaccertamento dei residui 2025);
- plusvalenze patrimoniali derivanti dalla dismissione di beni.

Oneri straordinari
La gestione degli oneri straordinari è riconducibile in forma prevalente alle risultanze contabili del capogruppo - Comune di Trezzano sul Naviglio e comprende sostanzialmente sopravvenienze passive/insussistenze dell'attivo (derivanti principalmente dall'operazione di riaccertamento dei residui propedeutica alla formazione del rendiconto di gestione 2025).

La gestione straordinaria consolidata presenta un saldo positivo.

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2025	Proventi straordinari 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	6.063.689,36	4.664.588,38	6.063.689,36
FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	0,00	0,00	0,00
Fondazione per leggere	0,00	0,00	0,00
CAP Holding S.p.A.	844.491,00	1.959.017,00	8.276,01

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2025	Oneri straordinari 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	6.770.337,52	4.222.921,16	6.770.337,52
FONDAZIONE PONTIROLO INTERCOMUNALE	0,00	0,00	0,00
Fondazione per leggere	0,00	0,00	0,00
CAP Holding S.p.A.	1.842.689,00	795.580,00	18.058,35

2.12 Compensi di amministratori e revisori

Nel corso dell'esercizio sia gli amministratori dell'ente capogruppo che i componenti dell'organo di revisione economico finanziaria hanno percepito un compenso in linea con le specifiche

norme di legge vincolanti in materia. Nessun membro del collegio sindacale delle società o enti compresi nel bilancio consolidato ha assunto, nel medesimo arco di tempo, la carica di revisore della capogruppo.

Comune di Trezzano sul Naviglio:
Indennità agli organi amministrativi: Euro 173.795,52
Indennità all'organo di revisione economico-finanziaria: Euro 52.100,00

CAP Holding S.p.A.:
Indennità al consiglio di amministrazione: Euro 273.844,00
Indennità al collegio sindacale: Euro 165.040,00
Compenso organismo di vigilanza: Euro 117.551,00

Fondazione Per Leggere:
Compensi al collegio dei Revisori – Revisione legale dei conti annuali: Euro 15.000,00

Fondazione Pontirolo Intercomunale:
Compensi ai Consiglieri e al Presidente CDA: Euro 21.158,00
Compensi al collegio dei Revisori legali dei conti: Euro 23.152,00

2.13 Strumenti finanziari derivati

I Comune di Trezzano sul Naviglio, Fondazione Per Leggere e Fondazione Pontirolo non hanno in essere strumenti finanziari derivati.

Gruppo CAP utilizza i seguenti strumenti finanziari derivati (voce IAS/importo consolidato 2025 in euro):

Interest Rate Swap (IRS) copertura rischi tassi d'interesse	7.16	405