



COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

PROVINCIA DI MILANO
Via IV Novembre, 20090

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 89 del 26/09/2025

ORIGINALE

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO
2024 - ART. 11-BIS DEL D.LGS. 23 GIUGNO 2011, N. 118**

L'anno **duemilaventicinque** addì **ventisei** del mese di **settembre** alle ore **20:45** convocato a norma di legge, per determinazione del Presidente a mezzo di avviso scritto, si è riunito in seduta pubblica il CONSIGLIO COMUNALE composto dai Signori:

MORANDI GIUSEPPE LUIGI	SINDACO	Presente
CARNOVALE TERESA	PRESIDENTE DEL CONSIGLIO	Presente
BECCIA SAMANTHA	CONSIGLIERE	Presente
STIVALA DEBORAH	CONSIGLIERE	Presente
MENTO SALVATORE	CONSIGLIERE	Presente
RUSSOMANNO GIUSEPPE	CONSIGLIERE	Assente
STROPPA PIETRO	CONSIGLIERE	Presente
MORANDI ERNESTINA ANTONIETTA	CONSIGLIERE	Presente
CARNOVALE ANTONELLA	CONSIGLIERE	Presente
MALACARNE GIUSEPPE MARIO	CONSIGLIERE	Presente
AMENTE STEFANO	CONSIGLIERE	Presente
ALBINI CLAUDIO	CONSIGLIERE	Presente
GRUMELLI ALICE	CONSIGLIERE	Presente
DE FILIPPI CRISTINA	CONSIGLIERE	Presente
VOLPE SANDRA	CONSIGLIERE	Presente
SPENDIO DOMENICO ANTONIO	CONSIGLIERE	Presente
CIOCCA VITTORIO	CONSIGLIERE	Presente

Presenti n. 16

Assenti n. 1

Partecipa il SEGRETARIO COMUNALE GROSSO GABRIELLA .

Si dà atto che risultano presenti gli Assessori: Buro Antonella Daniela, Di Bisceglie Mattia, Argirò Giuseppe, Ferrante Paola;

Essendo legale il numero degli intervenuti la Signora Carnovale Teresa assume la Presidenza del Consiglio Comunale ed invita alla trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Si dà atto che nessuno dei Consiglieri presenti ha dichiarato la propria incompatibilità con l'oggetto della presente deliberazione, ai sensi dell'art. 78 comma 2 del D.Lgs. 267 del 18.8.2000 sull'oggetto all'ordine del giorno.

Il Presidente del Consiglio Comunale invita l'Assessore Argirò ad illustrare l'argomento all'ordine del giorno;

Prende la parola l'Assessore Argirò (come da verbale trascritto ed allegato alla presente Deliberazione);

Seguono gli interventi dei Consiglieri: Spendio, Albini, Beccia (come da verbale trascritto ed allegato alla presente Deliberazione);

Dichiarazione di voto:

Consigliere Ciocca per i Gruppi Consiliari AVS il Ponte – Partito Democratico – Noi Per Trezzano = astensione;

Non essendoci altri interventi, il Presidente del Consiglio Comunale dà lettura della Deliberazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO lo Statuto comunale vigente;

VISTO il Regolamento comunale di Organizzazione;

VISTO il Regolamento comunale di Contabilità;

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n. 51 del 30/09/2024 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2025/2027;

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n. 84 del 18/12/2024 con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2025/2027;

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n. 86 del 18/12/2024 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2025/2027 con i relativi allegati di legge;

VISTA la deliberazione della Giunta comunale n. 2 del 08/01/2025 ad oggetto: "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2025/2027";

RICHIAMATE le variazioni, anche compensative, disposte con provvedimenti amministrativi specifici;

RICHIAMATA la Deliberazione della Giunta Comunale n. 52 del 19 Marzo 2025, con la quale è stato approvato l'aggiornamento al P.I.A.O. 2025/2027 (documento nel quale è confluito il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza), e preso atto del rispetto delle azioni in esso contenute;

PREMESSO che, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011, gli enti locali redigono il Bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;

RICHIAMATO il D.Lgs. 267/2000 con particolare riferimento:

- all'art. 151, comma 8;
- all'art. 233-bis;

VISTO il principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, secondo il quale gli enti di cui all'art. 1, comma 1 del medesimo decreto redigono un bilancio consolidato che rappresenti, in modo veritiero e corretto, la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, nonché gli enti strumentali e le società controllate e partecipate;

RICHIAMATO il comma 2 dell'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011, il quale stabilisce che il bilancio consolidato deve essere costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) relazione dell'Organo di revisione economico-finanziaria;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta comunale n. 124 del 02/07/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente ad oggetto: "Bilancio consolidato 2024 – Individuazione dei componenti del <Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Trezzano sul Naviglio> e del perimetro di consolidamento";

DATO ATTO che nella determinazione del perimetro di consolidamento, salvo il caso di affidamento diretto, sono state considerate irrilevanti e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori al 1% del capitale della società partecipata, così come previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato - Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, modificato dal D.M. 11 agosto 2017;

EVIDENZIATO che nel perimetro di consolidamento, oltre al capogruppo Comune di Trezzano sul Naviglio, rientrano i seguenti organismi partecipati:

- Cap Holding S.p.A.;
- Fondazione Pontirolo Onlus;
- Fondazione Per Leggere;

EVIDENZIATO che Cap Holding S.p.A. è soggetto a sua volta tenuto alla formazione di un proprio bilancio consolidato e che, conseguentemente, il consolidamento dei conti del GAP "Comune di Trezzano sul Naviglio" è avvenuto in relazione a detto documento;

APPURATO che tutti i soggetti appartenenti al GAP hanno regolarmente provveduto alla predisposizione dei rendiconti di gestione/bilanci di esercizio in relazione alla gestione 2024;

ESAMINATI i bilanci dell'esercizio 2024 degli enti e delle società assoggettate a consolidamento;

VISTO l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2001 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta comunale n. 153 del 04/09/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente ad oggetto: "Bilancio consolidato per l'esercizio 2024. Approvazione degli schemi" che comprende:

- conto economico consolidato;
- stato patrimoniale attivo e passivo consolidato;
- relazione sulla gestione consolidata che comprende anche la nota integrativa;

RITENUTO di provvedere all'approvazione del bilancio consolidato 2024 ed annessi allegati;

VISTO l'art. 42 comma 1 del D.Lgs. 267/2000;

VISTI gli allegati pareri di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art. 49 e dell'art. 147-bis del D.Lgs. 267/2000;

VISTA l'allegata relazione dell'Organo di revisione economico-finanziaria resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Con n. 10 voti favorevoli, n. 6 voti di astensione (Ciocca, Albini, De Filippi, Grumelli, Spendio, Volpe) espressi in forma palese dai n. 16 consiglieri presenti;

DELIBERA

1. DI APPROVARE, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2024 che comprende:
 - conto economico consolidato;
 - stato patrimoniale attivo e passivo consolidato;
 - relazione sulla gestione consolidata che comprende anche la nota integrativa;
2. DI DARE ATTO che il conto economico consolidato 2024 si chiude con un risultato positivo dell'esercizio di (+) € 2.586.962,07, di cui di pertinenza di terzi (+) € 210,92;
3. DI DARE ATTO che lo stato patrimoniale consolidato 2024 si chiude con un netto patrimoniale di € 30.952.524,09 – di cui di pertinenza di terzi € 5.460,83;
4. DI INVIARE il file del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 alla BDAP entro 30 giorni dall'approvazione;
5. DI PUBBLICARE il bilancio consolidato dell'esercizio 2024 nell'apposita sezione del sito internet istituzionale del Comune.

Successivamente,

Con n. 10 voti favorevoli, n. 6 voti di astensione (Ciocca, Albini, De Filippi, Grumelli, Spendio, Volpe) espressi in forma palese dai n. 16 consiglieri presenti;

DELIBERA

DI ATTRIBUIRE al presente atto immediata eseguibilità, ai sensi dell'art. 134, 4° comma, D.Lgs. 267/2000, stante l'esigenza di procedere all'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 entro il termine normativo 30/09/2025.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

II PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
CARNOVALE TERESA

II SEGRETARIO COMUNALE
GROSSO GABRIELLA

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	13,201,033.07	13,828,094.00		
2	Proventi da fondi perequativi	3,075,317.11	3,027,909.00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2,365,670.17	2,485,976.00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2,159,321.51	2,165,258.00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	206,348.66	295,542.00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0.00	25,176.00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6,970,060.35	6,096,578.00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,427,784.96	1,558,123.00		
b	Ricavi della vendita di beni	18,069.18	4,505.00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5,524,206.21	4,533,950.00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0.00	0.00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	611.14	41.00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,213,259.54	988,330.00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5,557,547.07	4,333,857.00	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	32,383,498.45	30,760,785.00		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	329,727.07	344,656.00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	18,069,339.45	16,841,456.00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	241,994.15	213,205.00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	795,692.71	722,690.00		
a	Trasferimenti correnti	772,187.24	693,953.00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0.00	0.00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	23,505.47	28,737.00		
13	Personale	4,844,789.96	5,059,986.00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3,689,043.53	6,096,251.00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	592,663.54	547,431.00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1,210,805.55	1,078,017.00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	114,589.89	190,483.00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1,770,984.55	4,280,320.00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3,700.47	-1,862.00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	740,969.33	18,172.00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	475,967.48	0.00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	319,462.19	1,772,527.00	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	29,510,686.34	31,067,081.00		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2,872,812.11	-306,296.00		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	0.00	0.00	C15	C15
a	da società controllate	0.00	0.00		
b	da società partecipate	0.00	0.00		
c	da altri soggetti	0.00	0.00		
20	Altri proventi finanziari	109,015.20	51,437.00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	109,015.20	51,437.00		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	401,982.91	368,781.00	C17	C17
a	Interessi passivi	393,666.58	360,565.00		
b	Altri oneri finanziari	8,316.33	8,216.00		
	Totale oneri finanziari	401,982.91	368,781.00		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-292,967.71	-317,344.00		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	135,427.73	57,750.00	D18	D18
23	Svalutazioni	339.51	5,012.00	D19	D19

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	135,088.22	52,738.00		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>	4,683,786.75	3,261,062.00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0.00	6,799.00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0.00	0.00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4,609,880.81	3,156,195.00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	73,905.94	98,068.00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0.00	0.00		
	Totale proventi straordinari	4,683,786.75	3,261,062.00		
25	<u>Oneri straordinari</u>	4,230,717.84	812,393.00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0.00	0.00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4,229,249.10	811,909.00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0.00	0.00		E21a
d	Altri oneri straordinari	1,468.74	484.00		E21d
	Totale oneri straordinari	4,230,717.84	812,393.00		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	453,068.91	2,448,669.00		
	<u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</u>	<u>3,168,001.53</u>	<u>1,877,767.00</u>		
26	Imposte	581,039.46	282,825.00	22	22
27	<u>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</u>	<u>2,586,962.07</u>	<u>1,594,942.00</u>		
29	<u>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</u>	<u>2,586,751.15</u>	<u>1,583,978.00</u>		
30	<u>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</u>	<u>210.92</u>	<u>10,964.00</u>		

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0.00	0.00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0.00	0.00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0.00	0.00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0.00	0.00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	105,860.32	24,680.00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8,371,639.31	7,624,323.00	BI4	BI4
5	Avviamento	0.00	0.00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1,488,743.11	1,224,279.00	BI6	BI6
9	Altre	172,865.18	228,266.00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	10,139,107.92	9,101,548.00		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	10,289,431.18	9,976,496.00		
1.1	Terreni	475,255.45	475,255.00		
1.2	Fabbricati	0.00	0.00		
1.3	Infrastrutture	7,761,430.53	7,398,582.00		
1.9	Altri beni demaniali	2,052,745.20	2,102,659.00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19,438,615.13	18,217,997.00		
2.1	Terreni	876.73	4,669.00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0.00	0.00		
2.2	Fabbricati	17,948,279.41	17,379,759.00		
a	di cui in leasing finanziario	0.00	0.00		
2.3	Impianti e macchinari	630,740.68	382,053.00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0.00	0.00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	176,932.00	68,737.00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	191,043.00	177,210.00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	155,522.19	78,672.00		
2.7	Mobili e arredi	317,717.91	126,897.00		
2.8	Infrastrutture	0.00	0.00		
	Altri beni materiali	17,503.21	0.00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	802,871.70	1,137,527.00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	30,530,918.01	29,332,020.00		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	240,416.97	227,091.00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	4,363.91	4,364.00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	52,007.33	42,753.00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	184,045.73	179,974.00		
2	Crediti verso	7,234.01	7,177.00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0.00	0.00		
b	imprese controllate	0.00	0.00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	6,449.39	6,392.00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	784.62	785.00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0.00	0.00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	247,650.98	234,268.00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40,917,676.91	38,667,836.00		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	79,162.97	82,253.00	CI	CI
	Totale rimanenze	79,162.97	82,253.00		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	3,594,627.37	4,290,594.00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0.00	0.00		

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	3,484,481.49	4,290,594.00		
c	Crediti da Fondi perequativi	110,145.88	0.00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1,799,939.83	1,546,526.00		
a	verso amministrazioni pubbliche	1,733,413.52	1,476,599.00		
b	imprese controllate	42,982.26	42,993.00		CII2
c	imprese partecipate	23,544.05	26,934.00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0.00	0.00		
3	Verso clienti ed utenti	4,982,794.88	4,625,659.00	CII1	CII1
4	Altri crediti	1,639,965.50	1,523,288.00	CII5	CII5
a	verso l'erario	401,451.35	486,090.00		
b	per attività svolta per c/terzi	69,425.98	51,254.00		
c	altri	1,169,088.17	985,944.00		
	Totale crediti	12,017,327.58	11,986,067.00		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	0.00	0.00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0.00	0.00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0.00	0.00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	8,722,458.73	5,158,376.00		
a	Istituto tesoriere	8,722,458.73	5,158,376.00		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0.00	0.00		
2	Altri depositi bancari e postali	1,831,036.90	3,751,802.00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	191.52	136.00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0.00	0.00		
	Totale disponibilità liquide	10,553,687.15	8,910,314.00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22,650,177.70	20,978,634.00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0.00	0.00	D	D
2	Risconti attivi	62,812.13	64,977.00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	62,812.13	64,977.00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	63,630,666.74	59,711,447.00		
	PASSIVO				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	6,020,667.67	6,020,668.00	AI	AI
II	Riserve	23,040,549.98	21,906,390.00		
b	da capitale	0.00	0.00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0.00	0.00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21,641,511.97	20,557,871.00		
e	Altre riserve indisponibili	1,399,038.01	1,348,519.00		
f	altre riserve disponibili	0.00	0.00		
III	Risultato economico dell'esercizio	2,586,751.15	1,583,978.00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0.00	0.00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-700,905.54	-1,314,069.00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	30,947,063.26	28,196,967.00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	5,249.91	49,382.00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	210.92	10,964.00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	5,460.83	60,346.00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30,952,524.09	28,257,313.00		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0.00	0.00	B1	B1
2	per imposte	276,655.44	226,055.00	B2	B2

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	3,647,451.01	2,407,580.00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0.00	0.00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3,924,106.45	2,633,635.00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	50,812.24	50,480.00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	50,812.24	50,480.00		
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	9,460,358.04	10,249,386.00		
a	prestiti obbligazionari	951,529.58	1,080,276.00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0.00	0.00		
c	verso banche e tesoriere	1,524,387.21	1,678,006.00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	6,984,441.25	7,491,104.00	D5	
2	Debiti verso fornitori	6,134,963.18	5,743,454.00	D7	D6
3	Acconti	118,498.76	134,757.00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	88.45	22,566.00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0.00	0.00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0.00	0.00		
c	imprese controllate	0.00	0.00	D9	D8
d	imprese partecipate	88.45	2,096.00	D10	D9
e	altri soggetti	0.00	20,470.00		
5	Altri debiti	2,018,254.88	2,571,228.00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	212,778.34	88,283.00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	109,026.87	34,962.00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0.00	0.00		
d	altri	1,696,449.67	2,447,983.00		
	TOTALE DEBITI (D)	17,732,163.31	18,721,391.00		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	463,728.03	439,938.00	E	E
II	Risconti passivi	10,507,332.62	9,608,690.00	E	E
1	Contributi agli investimenti	10,471,178.15	9,572,235.00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	9,693,458.75	8,809,435.00		
b	da altri soggetti	777,719.40	762,800.00		
2	Concessioni pluriennali	33,728.69	33,729.00		
3	Altri risconti passivi	2,425.78	2,726.00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10,971,060.65	10,048,628.00		
	TOTALE DEL PASSIVO	63,630,666.74	59,711,447.00		
	<u>CONTI D'ORDINE</u>				
	1) Impegni su esercizi futuri	3,401,788.75	2,376,089.00		
	2) Beni di terzi in uso	0.00	0.00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0.00	0.00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0.00	0.00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0.00	0.00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0.00	0.00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0.00	464,950.00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3,401,788.75	2,841,039.00		



COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2024

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

2.9 Ratei e risconti

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

2.11 Gestione straordinaria

2.12 Compensi di amministratori e revisori

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. 124 del 02/07/2025:

- 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.

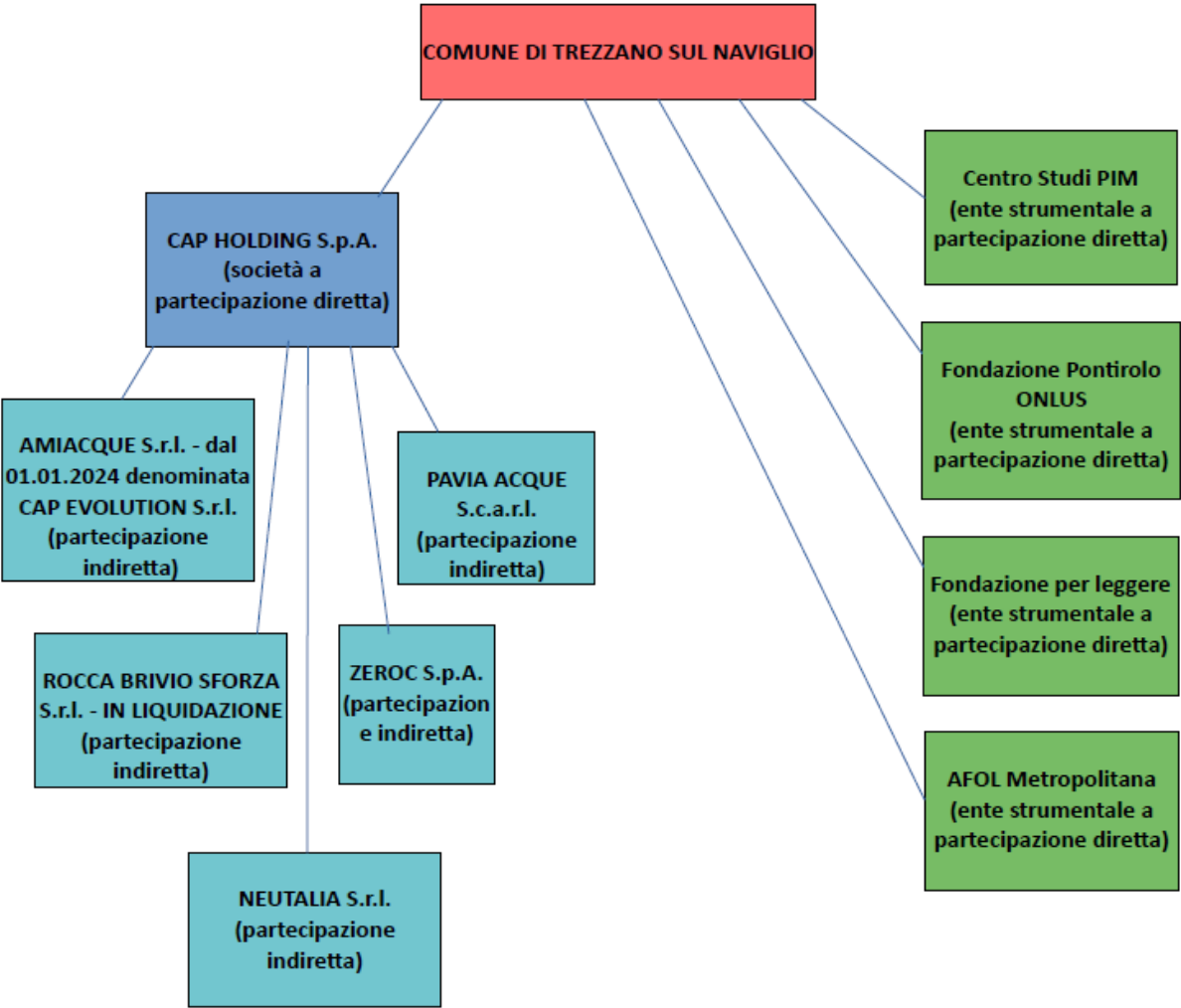
Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- 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



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 ONLUS	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	3,4712	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 2024	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	SOGLIA DI RILEVANZA 3%	CAP Holding S.p.A.*	Fondazione Pontirolo Onlus	Fondazione per leggere
			PARTECIPATA 0,98%	PARTECIPATA 11,70%	PARTECIPATA 3,4712%
Totale attivo	57.021.131,37	1.710.633,94	1.499.941.322,00	1.273.096,00	486.984,00
Patrimonio netto	30.112.710,72	903.381,32	947.967.913,00	638.155,00	173.817,00
Ricavi caratteristici	26.884.456,48	806.533,69	525.073.305,00	2.846.073,00	1.538.081,00
RIENTRA NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (S/N)?			SI	SI	SI

*dati risultanti dal Bilancio consolidato 2024 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	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	26.884.456,48	527.498.442,00	-521.999.400,03	32.383.498,45
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-25.229.981,30	-404.754.788,00	400.474.082,96	-29.510.686,34
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	1.654.475,18	122.743.654,00	-121.525.317,07	2.872.812,11
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-233.089,47	-6.371.456,00	6.311.577,76	-292.967,71
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	127.627,03	761.346,00	-753.884,81	135.088,22
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	441.667,22	1.163.437,00	-1.152.035,31	453.068,91
A_CE_26	Imposte	-237.303,89	-35.048.288,00	34.704.552,43	-581.039,46
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.753.376,07	83.248.693,00	-82.415.107,00	2.586.962,07
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	83.061.253,00	-80.474.501,85	2.586.751,15
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	21.522,00	-21.311,08	210,92

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	13.201.033,07	40,76
Proventi da fondi perequativi	3.075.317,11	9,50
Proventi da trasferimenti e contributi	2.365.670,17	7,31
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.970.060,35	21,52
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	611,14	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.213.259,54	3,75
Altri ricavi e proventi diversi	5.557.547,07	17,16
TOTALE MACROCLASSE A	32.383.498,45	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-329.727,07	1,12
Prestazioni di servizi	-18.069.339,45	61,23
Utilizzo beni di terzi	-241.994,15	0,82
Trasferimenti e contributi	-795.692,71	2,70

Personale	-4.844.789,96	16,42
Ammortamenti e svalutazioni	-3.689.043,53	12,50
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.700,47	0,01
Accantonamenti per rischi	-740.969,33	2,51
Altri accantonamenti	-475.967,48	1,61
Oneri diversi di gestione	-319.462,19	1,08
TOTALE MACROCLASSE B	-29.510.686,34	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	109.015,20	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	109.015,20	
Interessi passivi	-393.666,58	97,93
Altri oneri finanziari	-8.316,33	2,07
TOTALE ONERI FINANZIARI	-401.982,91	
TOTALE MACROCLASSE C	-292.967,71	
Rivalutazioni	135.427,73	100,25
Svalutazioni	-339,51	-0,25
TOTALE MACROCLASSE D	135.088,22	
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	4.609.880,81	98,42
Plusvalenze patrimoniali	73.905,94	1,58
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	4.683.786,75	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-4.229.249,10	99,97
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-1.468,74	0,03
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-4.230.717,84	
TOTALE MACROCLASSE E	453.068,91	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2024	Totale Ricavi 2023	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla capogruppo (per % di partecipazione)	Incidenza %
Fondazione Pontirolo ONLUS	2.846.073,00	2.660.889,00	324.473,84	8.516,71	87,99%
Fondazione Per leggere	1.538.081,00	1.566.506,00	52.227,90	1.161,95	12,01%
CAP Holding S.p.A.	523.114.288,00	409.701.582,00	5.126.520,03		
TOTALE				9.678,66	100%

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2024	Totale Spese 2023	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	4.256.402,99	4.505.844,12	4.256.402,99
Fondazione Pontirolo ONLUS	124.048,00	135.191,00	14.513,62
Fondazione Per leggere	336.260,00	328.730,00	11.672,26
CAP Holding S.p.A.	57.367.458,00	53.749.931	562.201,09
TOTALE			4.844.789,96

1.7 Prospetto di riepilogo di SP – stato patrimoniale*Riepilogo SP*

CODICE	Stato Patrimoniale	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	Resto del gruppo esclusa la Capogruppo	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	204.234,43	1.011.027.887,00	-1.001.093.013,51	10.139.107,92
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	30.287.164,17	24.587.869,00	-24.344.115,16	30.530.918,01
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	8.578.092,01	20.935.357,00	-29.265.798,03	247.650,98
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	39.069.490,61	1.056.551.113,00	-1.054.702.926,70	40.917.676,91
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	8.032.119,00	-7.952.956,03	79.162,97
A_SPA_CII	Crediti	8.344.568,84	373.407.284,00	-369.734.525,26	12.017.327,58
A_SPA_CII I	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	9.607.071,92	85.967.549,00	-85.020.933,77	10.553.687,15
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	17.951.640,76	467.406.952,00	-462.708.415,06	22.650.177,70
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	5.973.485,00	-5.910.672,87	62.812,13
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	5.973.485,00	-5.910.672,87	62.812,13
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	57.021.131,37	1.529.931.550,00	-1.523.322.014,63	63.630.666,74
A_SPP_AV I+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	557.227,00	-551.766,17	5.460,83
A_SPP_AI +II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	30.112.710,72	948.222.658,00	-947.388.305,46	30.947.063,26
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	2.963.920,70	97.978.138,00	-97.017.952,25	3.924.106,45
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	3.839.092,00	-3.788.279,76	50.812,24

A_SPP_D	Debiti	13.132.513,73	463.193.602,00	-458.593.952,42	17.732.163,31
A_SPP_EI	Ratei passivi	462.481,97	35.897,00	-34.650,94	463.728,03
A_SPP_EII	Risconti passivi	10.349.504,25	16.104.936,00	-15.947.107,63	10.507.332,62
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	10.811.986,22	16.140.833,00	-15.981.758,57	10.971.060,65
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	57.021.131,37	1.529.931.550,00	-1.523.322.014,63	63.630.666,74

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	10.139.107,92	24,78
Immobilizzazioni materiali	30.530.918,01	74,62
Immobilizzazioni finanziarie	247.650,98	0,61
Immobilizzazioni	40.917.676,91	
Rimanenze	79.162,97	0,35
Crediti	12.017.327,58	53,06
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.553.687,15	46,59
Attivo circolante	22.650.177,70	
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	62.812,13	100,00
Ratei e risconti	62.812,13	
Totale attivo	63.630.666,74	
Patrimonio netto di terzi	5.460,83	0,01
Patrimonio netto di gruppo	30.947.063,26	48,64
Fondi per rischi ed oneri	3.924.106,45	6,17
Trattamento di Fine Rapporto	50.812,24	0,08
Debiti	17.732.163,31	27,87
Ratei passivi	463.728,03	0,73
Risconti passivi	10.507.332,62	16,51
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	10.971.060,65	
Totale passivo	63.630.666,74	

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 isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis 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 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

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 2024 costituisce il nono 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 2024 con le corrispondenti voci dell'esercizio 2023.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2024	Consolidato 2023	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	105.860,32	24.680,00	81.180,32
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.371.639,31	7.624.323,00	747.316,31
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.488.743,11	1.224.279,00	264.464,11
Altre (immobilizzazioni immateriali)	172.865,18	228.266,00	-55.400,82
Terreni (beni demaniali)	475.255,45	475.255,00	0,45
Fabbricati (beni demaniali)	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture (beni demaniali)	7.761.430,53	7.398.582,00	362.848,53
Altri beni demaniali	2.052.745,20	2.102.659,00	-49.913,80
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	876,73	4.669,00	-3.792,27
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	17.948.279,41	17.379.759,00	568.520,41
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	630.740,68	382.053,00	248.687,68
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	176.932,00	68.737,00	108.195,00
Mezzi di trasporto	191.043,00	177.210,00	13.833,00
Macchine per ufficio e hardware	155.522,19	78.672,00	76.850,19

Mobili e arredi	317.717,91	126.897,00	190.820,91
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	17.503,21	0,00	17.503,21
Immobilizzazioni in corso ed acconti	802.871,70	1.137.527,00	-334.655,30
Partecipazioni in: imprese controllate	4.363,91	4.364,00	-0,09
Partecipazioni in: imprese partecipate	52.007,33	42.753,00	9.254,33
Partecipazioni in: altri soggetti	184.045,73	179.974,00	4.071,73
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	6.449,39	6.392,00	57,39
Crediti verso: altri soggetti	784,62	785,00	-0,38
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	79.162,97	82.253,00	-3.090,03
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	3.484.481,49	4.290.594,00	-806.112,51
Crediti da Fondi perequativi	110.145,88	0,00	110.145,88
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	1.733.413,52	1.476.599,00	256.814,52
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	42.982,26	42.993,00	-10,74
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	23.544,05	26.934,00	-3.389,95
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	4.982.794,88	4.625.659,00	357.135,88
Altri crediti: verso l'erario	401.451,35	486.090,00	-84.638,65
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	69.425,98	51.254,00	18.171,98
Altri crediti: altri	1.169.088,17	985.944,00	183.144,17
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	8.722.458,73	5.158.376,00	3.564.082,73
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	1.831.036,90	3.751.802,00	-1.920.765,10
Denaro e valori in cassa	191,52	136,00	55,52
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti	0,00		0,00
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	62.812,13	64.977,00	-2.164,87

Fondo di dotazione	6.020.667,67	6.020.668,00	-0,33
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	21.641.511,97	20.557.871,00	1.083.640,97
Altre riserve indisponibili	1.399.038,01	1.348.519,00	50.519,01
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	2.586.751,15	1.583.978,00	1.002.773,15
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	5.249,91	49.382,00	-44.132,09
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	210,92	10.964,00	-10.753,08
Riserve negative per beni indisponibili	-700.905,54	-1.314.069,00	613.163,46
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	276.655,44	226.055,00	50.600,44
Fondi: altri	3.647.451,01	2.407.580,00	1.239.871,01
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	50.812,24	50.480,00	332,24
Prestiti obbligazionari	951.529,58	1.080.276,00	-128.746,42
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	1.524.387,21	1.678.006,00	-153.618,79
Debiti: verso altri finanziatori	6.984.441,25	7.491.104,00	-506.662,75
Debiti verso fornitori	6.134.963,18	5.743.454,00	391.509,18
Acconti	118.498,76	134.757,00	-16.258,24
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	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	88,45	2.096,00	-2.007,55
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	0,00	20.470,00	-20.470,00
Altri debiti: tributari	212.778,34	88.283,00	124.495,34
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	109.026,87	34.962,00	74.064,87
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	1.696.449,67	2.447.983,00	-751.533,33

Ratei passivi	463.728,03	439.938,00	23.790,03
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	9.693.458,75	8.809.435,00	884.023,75
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	777.719,40	762.800,00	14.919,40
Concessioni pluriennali	33.728,69	33.729,00	-0,31
Altri risconti passivi	2.425,78	2.726,00	-300,22
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00		0,00
Impegni su esercizi futuri	3.401.788,75	2.376.089,00	1.025.699,75
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		464.950,00	-464.950,00

Conto Economico	Consolidato 2024	Consolidato 2023	Variazione
Imposte	581.039,46	282.825,00	298.214,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.586.751,15	1.583.978,00	1.002.773,15
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	210,92	10.964,00	-10.753,08
Proventi da tributi	13.201.033,07	13.828.094,00	-627.060,93
Proventi da fondi perequativi	3.075.317,11	3.027.909,00	47.408,11
Proventi da trasferimenti correnti	2.159.321,51	2.165.258,00	-5.936,49
Quota annuale di contributi agli investimenti	206.348,66	295.542,00	-89.193,34
Contributi agli investimenti	0,00	25.176,00	-25.176,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.427.784,96	1.558.123,00	-130.338,04
Ricavi della vendita di beni	18.069,18	4.505,00	13.564,18
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.524.206,21	4.533.950,00	990.256,21
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	611,14	41,00	570,14
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.213.259,54	988.330,00	224.929,54
Altri ricavi e proventi diversi	5.557.547,07	4.333.857,00	1.223.690,07
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	329.727,07	344.656,00	-14.928,93
Prestazioni di servizi	18.069.339,45	16.841.456,00	1.227.883,45

Utilizzo beni di terzi	241.994,15	213.205,00	28.789,15
Trasferimenti correnti	772.187,24	693.953,00	78.234,24
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	23.505,47	28.737,00	-5.231,53
Personale	4.844.789,96	5.059.986,00	-215.196,04
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	592.663,54	547.431,00	45.232,54
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.210.805,55	1.078.017,00	132.788,55
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	114.589,89	190.483,00	-75.893,11
Svalutazione dei crediti	1.770.984,55	4.280.320,00	-2.509.335,45
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.700,47	-1.862,00	5.562,47
Accantonamenti per rischi	740.969,33	18.172,00	722.797,33
Altri accantonamenti	475.967,48	0,00	475.967,48
Oneri diversi di gestione	319.462,19	1.772.527,00	-1.453.064,81
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	109.015,20	51.437,00	57.578,20
Interessi passivi	393.666,58	360.565,00	33.101,58
Altri oneri finanziari	8.316,33	8.216,00	100,33
Rivalutazioni	135.427,73	57.750,00	77.677,73
Svalutazioni	339,51	5.012,00	-4.672,49
Proventi da permessi di costruire	0,00	6.799,00	-6.799,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.609.880,81	3.156.195,00	1.453.685,81
Plusvalenze patrimoniali	73.905,94	98.068,00	-24.162,06
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	4.229.249,10	811.909,00	3.417.340,10
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	1.468,74	484,00	984,74
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.586.962,07	1.594.942,00	992.020,07

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.

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_Q UAD	Quadratura CE	0,00	82.268.563,80	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B1 4c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	11.578.256,11	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPB_IV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	79.278,38	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B1 4a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	52.154.366,73	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPB_I4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	845.877.269,69	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPD_2	Risconti attivi	0,00	5.812.324,48	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPD_4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	8.937,55	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPB_C I	Rimanenze	0,00	7.949.264,21	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_Ile	Altre riserve indisponibili	105.981.505,05	0,00	

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_B III2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	1.889.211,49	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_B 2	Fondi: per imposte	27.953.491,56	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_A4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	318.081.005,3 1	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_B 3	Fondi: altri	69.064.460,69	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_E II1b	Contributi agli investimenti : da altri soggetti	15.702.004,41	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_D 5d	Altri debiti: altri	69.851.341,93	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B1 4d	Svalutazion e dei crediti	0,00	4.800.909,44	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_B III2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizza zioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	3.004.182,63	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_C II4c	Altri crediti: altri	0,00	12.983.538,05	

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B1 3	Personale	0,00	56.805.256,91	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_A IVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	530.455,09	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_B III2.1b	Terreni (altre immobilizza zioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	88.585,27	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_B IV2c	Crediti verso: imprese partecipate	0,00	651.651,61	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_B III2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	3.631.167,37	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_E2 4c	Sopravveni enze attive e insussistenz e del passivo	1.939.818,63	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_D2 3	Svalutazioni	0,00	34.304,49	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_D 5a	Altri debiti: tributari	19.383.200,65	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_B I6	Immobilizza zioni in corso ed acconti	0,00	150.423.818,89	

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_D3	Acconti	11.973.211,24	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	264.445,78	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	122.588.734,46	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	61.749,86	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_E25b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	787.783,32	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	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	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	3.582.166,33	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	83.908.815,25	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	315.518.449,90	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_26	Imposte	0,00	34.694.386,98	

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B1 0	Prestazioni di servizi	0,00	233.332.968,82	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_C II4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	40.539.077,14	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_B I3	Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	0,00	5.332,23	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESER CIZIO DI GRUPPO	82.247.252,72	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_30	RISULTATO DELL'ESER CIZIO DI PERTINEN ZA DI TERZI	21.311,08	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_D2 2	Rivalutazioni	788.189,30	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B1 5	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	376.285,90	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B1 4b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	3.996.526,42	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_B IV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	440.933,09	

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_A III	Risultato economico dell'esercizi o	82.247.252,72	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_B I9	Altre (immobilizz azioni immateriali)	0,00	4.608.678,95	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_R N27	Risultato dell'esercizi o (comprensiv o della quota di pertinenza di terzi)	0,00	82.268.563,80	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_C IV3	Denaro e valori in cassa	0,00	14.016,28	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_B IV1c	Partecipazi oni in: altri soggetti	0,00	14.303.464,75	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_B III2.99	Altri beni materiali	0,00	1.768.538,79	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_A IIf	Altre riserve disponibili	149.819.906,8 0	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_B III3	Immobilizza zioni in corso ed acconti	0,00	10.663.764,82	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_A IVb	Risultato economico dell'esercizi o di pertinenza di terzi	21.311,08	0,00	

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	77.256.278,34	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B1 1	Utilizzo beni di terzi	0,00	11.080.694,47	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_C II2c	Crediti per trasferiment i e contributi: imprese partecipate	0,00	525.718,95	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_Cb 21b	Altri oneri finanziari	0,00	840.288,67	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_Ca 20	Altri proventi finanziari	5.682.637,00	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_E II3	Altri risconti passivi	245.103,22	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_B III2.7	Mobili e arredi	0,00	1.480.238,10	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_Cb 21a	Interessi passivi	0,00	11.185.396,24	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B1 8	Oneri diversi di gestione	0,00	9.405.816,72	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	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	12.197.037,04	

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_D1a	Prestiti obbligazionari	96.143.325,42	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_A1	Fondo di dotazione	565.782.244,50	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	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	1.508.760,81	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	859.570,84	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	5.254.862,67	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	103.021.138,77	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.563.852,58	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	7	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	154.025.327,79	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	326.381,52	0,00	

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	15.082,52	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	22.504,14	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	10.182,76	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	146.102,06	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	372.122,69	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	2.142.409,66	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	792.849,22	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	18.304,59	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	109.908,78	

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_CE_ B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	81.766,68	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_SPP _Al	Capitale sociale	91.007,28	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_SPA_ C14	Rimanenze: prodotti finiti e merci	0,00	3.691,82	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_CE_ B14	Oneri diversi di gestione	0,00	25.930,18	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_CE_ B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	81.790,52	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_CE_ RN21	Utile (perdita) dell'esercizi o.	0,00	146.102,06	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_SPP _D7b	Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	106.207,24	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_CE_ B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	5.263,56	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_CE_ B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	178,37	0,00	

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	18.136,82	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	82.322,97	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.474.375,26	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	38.707,19	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	533,33	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_SPA_BI3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	17.005,70	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	8	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	182.551,42	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	67.895,46	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_SPP_A1	Fondo di dotazione	59.847,86	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_CE_B13	Personale	0,00	324.587,74	

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_SPA_C II4c	Altri crediti: altri	0,00	49.824,31	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_SPA_D 2	Risconti attivi	0,00	80.211,57	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_SPA_C IV1a	Istituto tesoriere	0,00	303.784,82	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_SPP_D 5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.557,43	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_SPP_D 2	Debiti verso fornitori	105.074,50	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_SPP_A III	Risultato economico dell'esercizi o	441,14	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_CE_26	Imposte	0,00	10.165,45	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_CE_B1 0	Prestazioni di servizi	0,00	462.162,52	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_CE_B1 1	Utilizzo beni di terzi	0,00	30.529,16	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_SPP_A IIf	Altre riserve disponibili	107.494,47	0,00	

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_SPA_C II4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	6.576,51	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_SPA_B III2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	28.214,40	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_SPA_C IV3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.468,20	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_CE_A3 a	Proventi da trasferiment i correnti	1.416.795,69	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_CE_Ca 20	Altri proventi finanziari	13.165,56	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	123.790,46	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_CE_B1 4b	Ammortame nti di immobilizza zioni materiali	0,00	312.913,56	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_CE_B1 6	Accantona menti per rischi	0,00	341.124,09	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	3.643,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_CE_B1 8	Oneri diversi di gestione	0,00	12.290,05	

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	26.223,01	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_SPP_EI	Ratei passivi	34.650,94	0,00	
Classe Proporzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Fondazione Per leggere	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	0,00	441,14	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	13	Elisione Partecipazione /PN - CAP Holding/Comune	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_AIle	Altre riserve indisponibili	1.048.897,95	0,00	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	13	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	13	Elisione Partecipazione /PN - CAP Holding/Comune	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_AIlf	Altre riserve disponibili	1.482.766,20	0,00	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	13	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	13	Elisione Partecipazione /PN - CAP Holding/Comune	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	4.637,67	0,00	Differenza di annullamento della partecipazione CAP Holding - differenza positiva
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	13	Elisione Partecipazione /PN - CAP Holding/Comune	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	8.475.262,12	

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	14	Elisione Partecipazione /PN - Pontirolo/Comune	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_SPA_B IV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	55.305,20	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	14	Elisione Partecipazione /PN - Pontirolo/Comune	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_SPP_AI	Capitale sociale	12.058,72	0,00	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	14	Elisione Partecipazione /PN - Pontirolo/Comune	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	43.246,48	0,00	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	15	Elisione Partecipazione /PN - Fondazione Per leggere/Comune	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_SPP_A Ile	Altre riserve indisponibili	0,00	977,46	Differenza di annullamento della partecipazione Fondazione Per leggere - differenza negativa
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	15	Elisione Partecipazione /PN - Fondazione Per leggere/Comune	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_SPA_B IV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	5.040,21	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	15	Elisione Partecipazione /PN - Fondazione Per leggere/Comune	Fondazione Per leggere	A_SPP_A I	Fondo di dotazione	2.152,14	0,00	
Classe Elisioni Patrimoniale del Comune di Trezzano sul Naviglio	15	Elisione Partecipazione /PN - Fondazione Per leggere/Comune	Fondazione Per leggere	A_SPP_A Ilf	Altre riserve disponibili	3.865,53	0,00	

Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	16	Elisioni infragruppo - Comune vs Fondazione Pontirolo	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_CE_B1 0	Prestazioni di servizi	0,00	8.516,71	Elisione costi/ricavi Comune vs Fondaz. Pontirolo per Servizi RSA - Importo totale netto euro 72.792,40 (quota elisione 11,7%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	16	Elisioni infragruppo - Comune vs Fondazione Pontirolo	FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.516,71	0,00	Elisione costi/ricavi Comune vs Fondaz. Pontirolo per Servizi RSA - Importo totale netto euro 72.792,40 (quota elisione 11,7%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	17	Elisioni infragruppo - Comune vs Fondazione Per leggere	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_CE_B1 2a	Trasferimenti correnti	0,00	1.161,95	Elisione costi/ricavi Comune vs Fondaz. Per leggere per Quota associativa 2024 Importo totale euro 23.474,00 (quota elisione 3,4712%) + Acquisto libri - Importo totale euro 10.000,00 (quota elisione 3,4712%)

Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	17	Elisioni infragruppo - Comune vs Fondazione Per leggere	Fondazione Per leggere	A_CE_A3 a	Proventi da trasferimenti correnti	1.161,95	0,00	Elisione costi/ricavi Comune vs Fondaz. Per leggere per Quota associativa 2024 Importo totale euro 23.474,00 (quota elisione 3,4712%) + Acquisto libri - Importo totale euro 10.000,00 (quota elisione 3,4712%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	18	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B1 0	Prestazioni di servizi	0,00	847,10	Elisione costi/ricavi CAP Holding/Comune per oneri I sem. 2024 euro 86.438,52 per quota 0,98%
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	18	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	CAP Holding S.p.A.	A_SPP_D 2	Debiti verso fornitori	847,10	0,00	Elisione debiti/crediti CAP Holding vs Comune per Canone affitto fognatura II se. 2024 - Importo totale euro 86.438,52 (quota elisione 0,98%)

Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	18	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	32,32	Elisione costi/ricavi CAP Holding vs Comune per CUP24 - Importo totale euro 3.298,00 (quota elisione 0,98%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	18	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	3.291,80	Elisione costi/ricavi CAP Holding vs Comune per IUC24, accertamenti IMU anni pregressi con oneri e interessi Importo totale euro 335.898,09 (quota elisione 0,98%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	18	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	CAP Holding S.p.A.	A_SPA_C113	Verso clienti ed utenti	0,00	584,52	Elisione crediti/debiti CAP Holding vs Comune per Fatture consumo idrico - Importo totale euro 59.644,54 (quota elisione 0,98%)

Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	18	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	CAP Holding S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	8,58	Elisione costi/ricavi CAP Holding (CAP Evolution) vs Comune per TARI 2024 Importo totale euro 876,00 (quota elisione 0,98%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	18	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	847,10	0,00	Elisione costi/ricavi CAP Holding/Comune per oneri I sem. 2024 euro 86.438,52 per quota 0,98%
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	18	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	32,32	0,00	Elisione costi/ricavi CAP Holding vs Comune per CUP24 - Importo totale euro 3.298,00 (quota elisione 0,98%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	18	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	584,52	0,00	Elisione crediti/debiti CAP Holding vs Comune per Fatture consumo idrico - Importo totale euro 59.644,54 (quota elisione 0,98%)

Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	18	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_SPA_C II3	Verso clienti ed utenti	0,00	847,10	Elisione debiti/crediti CAP Holding vs Comune per Canone affitto fognatura II se. 2024 - Importo totale euro 86.438,52 (quota elisione 0,98%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	18	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_CE_A1	Proventi da tributi	3.291,80	0,00	Elisione costi/ricavi CAP Holding vs Comune per IUC24, accertamenti IMU anni pregressi con oneri e interessi Importo totale euro 335.898,09 (quota elisione 0,98%)
Classe Elisioni infragruppo del Comune di Trezzano sul Naviglio	18	Elisioni infragruppo - Comune vs CAP Holding	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_CE_A1	Proventi da tributi	8,58	0,00	Elisione costi/ricavi CAP Holding (CAP Evolution) vs Comune per TARI 2024 Importo totale euro 876,00 (quota elisione 0,98%)

Classe Altre rettifiche del Comune di Trezzano sul Naviglio	19	Scrittura per evidenza Risultato dell'esercizio di gruppo su CE Consolidato	COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	A_CE_Q UAD	Quadratura CE	1.772.750,87	0,00	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	19	Scrittura 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	1.772.750,87	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 31/12/2024 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 31/12/2024 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 (per % partecipazione del Comune)	Differenza di consolidamento
Fondazione Pontirolo ONLUS	consolidamento proporzionale	55.305,20	55.305,20	0,00
Fondazione per leggere	consolidamento proporzionale	5.040,21	6.017,67	-977,46
CAP Holding S.p.A.	consolidamento proporzionale	8.475.262,12	8.470.624,45	4.637,67

2.8 Crediti e debiti

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 2024 in Euro):

crediti per acquisto ramo d'azienda*	7.6	766.242
altri crediti (risconti attivi)	7.6	144.978

*al costo ammortizzato

Crediti			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	8.344.568,84	0	8.343.721,74
CAP Holding S.p.A	373.962.547,00	911.220,00	3.664.248,45
Fondazione Pontirolo ONLUS	124.472,00	0	14.563,22
Fondazione Per leggere	58.429,00	0	2.028,18

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:	€ 108.854
Debiti tributari:	€ 14.507
Debiti vs. ist. Previdenza e sicurezza sociale	€ 13.009
Altri debiti	€ 12.660

Fondazione Pontirolo ONLUS 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 2024 in Euro):

debiti per finanziamenti*	7.16	142.322.245
debiti per leasing IFRS 16**	7.16	18.375
altri debiti (accolti mutui)	7.17	115.274

* al costo ammortizzato € 134.592.983

** al costo ammortizzato

<i>Debiti</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	13.132.513,73	6.984.441,25	13.131.929,21
CAP Holding S.p.A	462.502.864,00	142.455.894,00	4.531.680,97
Fondazione Pontirolo ONLUS	541.710,00	0	63.380,07
Fondazione Per leggere	149.028,00	149.030,00	5.173,06

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 2024 in Euro):

debiti finanziari assistiti da garanzia reale (pegno, ipoteca)	7.16	785.141
debiti finanziari assistiti da garanzia personale (fideiussione)	7.16	40.124.643

2.9 Ratei e risconti

Ratei e Risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2024	Ratei Attivi 2023	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	0,00	0,00	0,00
Fondazione Pontirolo ONLUS	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 2024	Risconti Attivi 2023	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	0,00	64.977,00	0,00
Fondazione Pontirolo ONLUS	20.540,00	0,00	2.403,18
Fondazione Per leggere	83.096,00	0,00	2.884,43
CAP Holding S.p.A.	5.869.849,00	0,00	57.524,52

Ente / Società	Ratei Passivi 2024	Ratei Passivi 2023	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	462.481,97	439.938,00	462.481,97
Fondazione Pontirolo ONLUS	0,00	0,00	0,00
Fondazione Per leggere	35.897,00	0,00	1.246,06
CAP Holding S.p.A.	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2024	Risconti Passivi 2023	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	10.349.504,25	9.608.690,00	10.349.504,25
Fondazione Pontirolo ONLUS	0,00	0,00	0,00
Fondazione Per leggere	0,00	0,00	0,00
CAP Holding S.p.A.	16.104.936,00	0,00	157.828,37

Accantonamenti

Fra gli accantonamenti risultano registrati:

- per il Comune di Trezzano sul Naviglio: i fondi accantonati nell'ambito dell'avanzo di amministrazione 2024 (fondo contenzioso, 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.

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2024	Altri accantonamenti 2023	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	2.963.920,70	2.407.580,00	2.963.920,70
Fondazione Pontirolo ONLUS	0,00	0,00	0,00
Fondazione Per leggere	0,00	0,00	0,00
CAP Holding S.p.A.	69.747.991,00	0,00	683.530,31

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari 2024	Proventi finanziari 2023	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	49.875,35	18.318,05	49.875,35
Fondazione Pontirolo ONLUS	20.730,00	15.237,00	2.425,41
Fondazione Per leggere	13.639,00	12.564,00	473,44
CAP Holding S.p.A.	5.738.878,00	3.152.402,00	56.241,00

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2024	Interessi e altri oneri finanziari 2023	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	282.964,82	279.247,02	282.964,82
Fondazione Pontirolo ONLUS	0,00	0,00	0,00
Fondazione Per leggere	0,00	0,00	0,00
CAP Holding S.p.A.	12.144.703,00	9.136.037,00	119.018,09

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 2024);
- 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 2024).

La gestione straordinaria consolidata presenta un saldo positivo.

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2024	Proventi straordinari 2023	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	4.664.588,38	3.223.601,76	4.664.588,38
Fondazione Pontirolo ONLUS	0,00	0,00	0,00
Fondazione Per leggere	0,00	0,00	0,00
CAP Holding S.p.A.	1.959.017,00	3.822.425,00	19.198,37

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2024	Oneri straordinari 2023	Valore Consolidato
COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO	4.222.921,16	812.393,00	4.222.921,16
Fondazione Pontirolo ONLUS	0,00	0,00	0,00
Fondazione Per leggere	0,00	0,00	0,00
CAP Holding S.p.A.	795.580,00	1.710.366,00	7.796,68

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 167.648,27

Indennità all'organo di revisione economico-finanziaria: Euro 52.100,00

CAP Holding S.p.A.:

Indennità al consiglio di amministrazione: Euro 265.197,00

Indennità al collegio sindacale: Euro 156.957

Compenso organismo di vigilanza: Euro 113.047,00

Fondazione Per Leggere:

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

Fondazione Pontirolo ONLUS:

Compensi ai Consiglieri e al Presidente CDA: Euro 21.851,00

Compensi al collegio dei Revisori legali dei conti: Euro 25.188,00

2.13 Strumenti finanziari derivati

Il 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 2024 in euro):

Interest Rate Swap (IRS) copertura rischi tassi d'interesse	7.16	2.401
---	------	-------

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO
Città Metropolitana di Milano

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott. Riccardo Luigi Tofani)

(Rag. Tullio Paderno)

(Rag. Maria Assunta Colombo)

Comune di Trezzano sul Naviglio (MI)

L'Organo di Revisione

Verbale n. 20 del 11.09.2025

Il Collegio dei Revisori del Comune di Trezzano sul Naviglio, nelle persone del Presidente Dott. Riccardo Luigi Tofani e dei membri ordinari Rag. Tullio Paderno e Rag. Maria Assunta Colombo, nominati con deliberazione del Consiglio comunale n. 73 del 28.11.2024, si è riunito per deliberare in merito a quanto in oggetto.

Esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al Bilancio Consolidato 2024 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Trezzano sul Naviglio (MI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott. Riccardo Luigi Tofani)

(Rag. Tullio Paderno)

(Rag. Maria Assunta Colombo)

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che, con deliberazione consiliare n. 43 del 29.04.2024, è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che questo Organo, con relazione approvata con verbale n. 7 del 04.04.2025, ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;

Visti

- la deliberazione della Giunta comunale n. 153 del 04/09/2025 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2024;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2024 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione e Nota Integrativa al Bilancio consolidato 2024;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- il Comune di Trezzano sul Naviglio è ente con popolazione superiore a 5.000 abitanti e, pertanto, è tenuto alla predisposizione di tale documento;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 124 del 02.07.2025 l'Ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono

il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Elenco 1

**Gruppo Amministrazione Pubblica
Comune di Trezzano sul Naviglio**

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	% POSSESSO	ATTIVITA'
CAP Holding S.p.A.	Società partecipata diretta	0,98	Servizio idrico integrato
Fondazione per leggere	Ente strumentale partecipato	3,4712	Biblioteche sud-ovest Milano
Fondazione Pontirolo Onlus	Ente strumentale partecipato	11,70	Residenza sanitaria
AFOL Metropolitana	Ente strumentale partecipato	0,67	Formazione e orientamento lavoro
Centro Studi PIM	Ente strumentale partecipato	0,47	Supporto operativo enti pubblici

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	% POSSESSO	ATTIVITA'
CAP Holding S.p.A.	Società partecipata diretta	0,98	Servizio idrico integrato
Fondazione per leggere	Ente strumentale partecipato	3,4712	Biblioteche sud-ovest Milano
Fondazione Pontirolo Onlus	Ente strumentale partecipato	11,70	Residenza sanitaria

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'Ente con apposite note ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'Ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
- l'Ente non ha preventivamente impartito specifiche direttive al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato in aggiunta a quelle previste dal paragrafo 3.2 del

Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

- in presenza di sub holding a sua volta tenute alla predisposizione di bilancio consolidato, l'Ente capogruppo ha proceduto al consolidamento dei dati di quest'ultimo;
- l'Ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo in tempi utili alla predisposizione del proprio bilancio consolidato ed in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie, ove significative, sono riportate nelle Note Integrative di/per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro *fair value*, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;

- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- si è provveduto quindi ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici
Comune di Trezzano	57.021.131,37	30.112.710,72	26.884.456,48
Soglia di rilevanza (3%)	1.710.633,94	903.381,32	806.533,69

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2024 del Comune di Trezzano sul Naviglio, si è provveduto ad effettuare la valutazione di irrilevanza;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2024.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Risultano contabilizzate le elisioni per operazioni reciproche incidenti su costi/ricavi e debiti/crediti.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

In sede di chiusura del Rendiconto della gestione 2024, sono state compiute le necessarie verifiche in ordine ai crediti e debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs n. 118/2011; di tali partite si è debitamente tenuto conto in sede di stesura del Bilancio Consolidato 2024 operando, ove necessario, gli opportuni riallineamenti.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo *è stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2024;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze da annullamento;
- benché non esistano soggetti consolidati con il metodo integrale, *sono state* rilevate le quote di utile nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi per fondazioni il cui statuto prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti (punto 4.4 del principio contabile).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2024 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trezzano sul Naviglio”***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa e gli atti assunti dal Comune indicano, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli con percentuale di partecipazione inferiore al 1% (ad esclusione di società affidatarie dirette di servizi pubblici), quelle con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto alla capogruppo.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato:

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	13,201,033.07	13,828,094.00		
2	Proventi da fondi perequativi	3,075,317.11	3,027,909.00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2,365,670.17	2,485,976.00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2,159,321.51	2,165,258.00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	206,348.66	295,542.00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0.00	25,176.00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6,970,060.35	6,096,578.00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,427,784.96	1,558,123.00		
b	Ricavi della vendita di beni	18,069.18	4,505.00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5,524,206.21	4,533,950.00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0.00	0.00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	611.14	41.00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,213,259.54	988,330.00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5,557,547.07	4,333,857.00	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		32,383,498.45	30,760,785.00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	329,727.07	344,656.00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	18,069,339.45	16,841,456.00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	241,994.15	213,205.00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	795,692.71	722,690.00		
a	Trasferimenti correnti	772,187.24	693,953.00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0.00	0.00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	23,505.47	28,737.00		
13	Personale	4,844,789.96	5,059,986.00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3,689,043.53	6,096,251.00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	592,663.54	547,431.00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1,210,805.55	1,078,017.00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	114,589.89	190,483.00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1,770,984.55	4,280,320.00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3,700.47	-1,862.00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	740,969.33	18,172.00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	475,967.48	0.00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	319,462.19	1,772,527.00	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		29,510,686.34	31,067,081.00		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2,872,812.11	-306,296.00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0.00	0.00	C15	C15
a	da società controllate	0.00	0.00		
b	da società partecipate	0.00	0.00		
c	da altri soggetti	0.00	0.00		
20	Altri proventi finanziari	109,015.20	51,437.00	C16	C16
Totale proventi finanziari		109,015.20	51,437.00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	401,982.91	368,781.00	C17	C17
a	Interessi passivi	393,666.58	360,565.00		
b	Altri oneri finanziari	8,316.33	8,216.00		
Totale oneri finanziari		401,982.91	368,781.00		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		-292,967.71	-317,344.00		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	135,427.73	57,750.00	D18	D18
23	Svalutazioni	339.51	5,012.00	D19	D19

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	135,088.22	52,738.00		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>	4,683,786.75	3,261,062.00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0.00	6,799.00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0.00	0.00		
c	Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo	4,609,880.81	3,156,195.00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	73,905.94	98,068.00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0.00	0.00		
	Totale proventi straordinari	4,683,786.75	3,261,062.00		
25	<u>Oneri straordinari</u>	4,230,717.84	812,393.00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0.00	0.00		
b	Sopravvenienze passive e Insussistenze dell'attivo	4,229,249.10	811,909.00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0.00	0.00		E21a
d	Altri oneri straordinari	1,468.74	484.00		E21d
	Totale oneri straordinari	4,230,717.84	812,393.00		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	453,068.91	2,448,669.00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3,168,001.53	1,877,767.00		
26	Imposte	581,039.46	282,825.00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2,586,962.07	1,594,942.00		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2,586,751.15	1,583,978.00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	210.92	10,964.00		

La relazione sulla gestione consolidata con nota integrativa 2024 reca puntuale indicazione sulle componenti del conto economico consolidato scomposto nelle singole gestioni, con specifica evidenza dei relativi criteri di valutazione.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0.00	0.00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0.00	0.00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0.00	0.00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0.00	0.00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	105,880.32	24,680.00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8,371,639.31	7,624,323.00	BI4	BI4
5	Avviamento	0.00	0.00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1,488,743.11	1,224,279.00	BI6	BI6
9	Altre	172,865.18	228,266.00	BI7	BI7
	Totale Immobilizzazioni immateriali	10,139,107.92	9,101,548.00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	10,289,431.18	9,976,496.00		
1.1	Terreni	475,255.45	475,255.00		
1.2	Fabbricati	0.00	0.00		
1.3	Infrastrutture	7,761,430.53	7,398,582.00		
1.9	Altri beni demaniali	2,052,745.20	2,102,659.00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19,438,615.13	18,217,997.00		
2.1	Terreni	876.73	4,669.00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0.00	0.00		
2.2	Fabbricati	17,948,279.41	17,379,759.00		
a	di cui in leasing finanziario	0.00	0.00		
2.3	Impianti e macchinari	630,740.68	382,053.00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0.00	0.00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	176,932.00	68,737.00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	191,043.00	177,210.00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	155,522.19	78,672.00		
2.7	Mobili e arredi	317,717.91	126,897.00		
2.8	Infrastrutture	0.00	0.00		
	Altri beni materiali	17,503.21	0.00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	802,871.70	1,137,527.00	BII5	BII5
	Totale Immobilizzazioni materiali	30,530,918.01	29,332,020.00		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	240,416.97	227,091.00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	4,363.91	4,364.00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	52,007.33	42,753.00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	184,045.73	179,974.00		
2	Crediti verso	7,234.01	7,177.00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0.00	0.00		
b	imprese controllate	0.00	0.00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	6,449.39	6,392.00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	784.62	785.00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0.00	0.00	BIII3	
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	247,650.98	234,268.00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40,917,676.91	38,667,836.00		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	79,162.97	82,253.00	CI	CI
	Totale rimanenze	79,162.97	82,253.00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	3,594,627.37	4,290,594.00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0.00	0.00		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	3,484,481.49	4,290,594.00		
c	Crediti da Fondi perequativi	110,145.88	0.00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1,799,939.83	1,546,526.00		
a	verso amministrazioni pubbliche	1,733,413.52	1,476,599.00		
b	Imprese controllate	42,982.26	42,993.00		CII2
c	Imprese partecipate	23,544.05	26,934.00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0.00	0.00		
3	Verso clienti ed utenti	4,982,794.88	4,625,659.00	CII1	CII1
4	Altri crediti	1,639,965.50	1,523,288.00	CII5	CII5
a	verso l'erario	401,451.35	486,090.00		
b	per attività svolta per c/terzi	69,425.98	51,254.00		
c	altri	1,169,088.17	985,944.00		
	Totale crediti	12,017,327.58	11,986,067.00		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	0.00	0.00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0.00	0.00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0.00	0.00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	8,722,458.73	5,158,376.00		
a	Istituto tesoriere	8,722,458.73	5,158,376.00		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0.00	0.00		
2	Altri depositi bancari e postali	1,831,036.90	3,751,802.00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	191.52	136.00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0.00	0.00		
	Totale disponibilità liquide	10,553,687.15	8,910,314.00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22,650,177.70	20,978,634.00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0.00	0.00	D	D
2	Risconti attivi	62,812.13	64,977.00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	62,812.13	64,977.00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	63,630,666.74	59,711,447.00		
	PASSIVO				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	6,020,667.67	6,020,668.00	AI	AI
II	Riserve	23,040,549.98	21,906,390.00		
b	da capitale	0.00	0.00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0.00	0.00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21,641,511.97	20,557,871.00		
e	Altre riserve indisponibili	1,399,038.01	1,348,519.00		
f	altre riserve disponibili	0.00	0.00		
III	Risultato economico dell'esercizio	2,586,751.15	1,583,978.00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0.00	0.00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-700,905.54	-1,314,069.00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	30,947,063.26	28,196,967.00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	5,249.91	49,382.00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	210.92	10,964.00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	5,460.83	60,346.00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30,952,524.09	28,257,313.00		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0.00	0.00	B1	B1
2	per imposte	276,655.44	226,055.00	B2	B2

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	3,647,451.01	2,407,580.00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0.00	0.00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3,624,106.45	2,633,635.00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	50,812.24	50,480.00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	50,812.24	50,480.00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	9,460,358.04	10,249,388.00		
a	prestiti obbligazionari	951,529.58	1,080,278.00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0.00	0.00		
c	verso banche e tesoriere	1,524,387.21	1,678,006.00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	6,984,441.25	7,491,104.00	D5	
2	Debiti verso fornitori	6,134,963.18	5,743,454.00	D7	D6
3	Acconti	118,498.76	134,757.00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	88.45	22,566.00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0.00	0.00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0.00	0.00		
c	Imprese controllate	0.00	0.00	D9	D8
d	Imprese partecipate	88.45	2,096.00	D10	D9
e	altri soggetti	0.00	20,470.00		
5	Altri debiti	2,018,254.88	2,571,228.00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	212,778.34	88,283.00		
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	109,026.87	34,962.00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0.00	0.00		
d	altri	1,696,449.67	2,447,983.00		
	TOTALE DEBITI (D)	17,732,163.31	18,721,391.00		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	463,728.03	439,938.00	E	E
II	Risconti passivi	10,507,332.62	9,608,690.00	E	E
1	Contributi agli investimenti	10,471,178.15	9,572,235.00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	9,693,458.75	8,809,435.00		
b	da altri soggetti	777,719.40	762,800.00		
2	Concessioni pluriennali	33,728.69	33,729.00		
3	Altri risconti passivi	2,425.78	2,726.00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10,971,080.65	10,048,628.00		
	TOTALE DEL PASSIVO	63,630,666.74	59,711,447.00		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3,401,788.75	2,376,089.00		
	2) Beni di terzi in uso	0.00	0.00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0.00	0.00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0.00	0.00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0.00	0.00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0.00	0.00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0.00	464,950.00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3,401,788.75	2,841,039.00		

La relazione sulla gestione consolidata con nota integrativa 2024 reca puntuale indicazione sulle componenti dello stato patrimoniale consolidato, con specifica evidenza dei relativi criteri di valutazione.

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro **30.952.524,09**.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011 ed illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trezzano sul Naviglio***;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato, rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 del Comune di Trezzano sul Naviglio è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2024 del Comune di Trezzano sul Naviglio rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione raccomanda la trasmissione alla BDAP del bilancio consolidato entro 30 giorni dall'approvazione dello stesso.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2024 del ***Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Trezzano sul Naviglio***.

Trezzano sul Naviglio, lì 11.09.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott. Riccardo Luigi Tofani)

(Rag. Tullio Paderno)

(Rag. Maria Assunta Colombo)

Punto n. 2 - Approvazione del Bilancio Consolidato dell'Esercizio 2024 - art. 11-bis del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118

Il Presidente del Consiglio Carnovale: Passiamo al secondo punto dell'ordine del giorno "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'Esercizio 2024 - Articolo 11 bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, numero 118", proposta numero 2668. La parola all'assessore Argirò, prego.

L'Assessore Argirò: Allora, il secondo punto riguarda il bilancio consolidato 2024. Il bilancio consolidato dei Comuni, come si vede, è un documento contabile disciplinato dall'articolo 233 bis del TUEL, che aggrega il bilancio del Comune, che è il capogruppo, con quelli dei suoi organismi partecipati e controllati, rappresentando la situazione economico-patrimoniale dell'intero Gruppo di Amministrazione Pubblica, il cosiddetto GAP, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo. Sulla base di questa definizione possiamo dire, innanzitutto, che il bilancio consolidato è un documento consuntivo, tant'è vero che riguarda il 2024. Ad esempio, per quanto riguarda il Comune, è la parte di conto economico e stato patrimoniale del consuntivo 2024 che abbiamo provato ad aprile. E quindi è composto dallo stato patrimoniale consolidato, dal conto economico consolidato, dalla relazione sulla gestione consolidata con nota integrativa e dalla relazione dell'organo di revisione. In particolare, la relazione sulla gestione e la nota integrativa, che deve presentare tutti i contenuti minimi indicati dal paragrafo 5 del principio contabile 4.4, illustra il procedimento seguito nella redazione del bilancio consolidato, la composizione del Gap e del perimetro di consolidamento, i criteri di valutazione applicati alle varie voci, l'andamento complessivo del gruppo, i risultati raggiunti e le prospettive, le ragioni delle variazioni, rettifiche e raccordi tra bilanci, crediti e debiti, strumenti finanziari derivati. L'organo di revisione verifica la correttezza e coerenza con le norme e attendibilità dei dati e quindi in questa relazione si attesta che il bilancio consolidato è correttamente redatto. Sempre il bilancio consolidato rappresenta il risultato economico patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica attraverso l'eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, quindi prende in esame soltanto i rapporti che il gruppo ha con l'esterno e non i rapporti all'interno, quindi, ad esempio, crediti e debiti fra le società del gruppo vengono eliminate e poi vengono eliminate anche altre voci. È redatto dalla capogruppo, quindi è redatto dal Comune che è il capogruppo del Gruppo Amministrazione Pubblica, che ne coordina l'attività. Quindi diciamo che il Comune redige il bilancio consolidato coordinando le società partecipate e controllate. Esso viene elaborato in base all'allegato 4.4 del Decreto Legislativo 118/2011, che è l'allegato sul bilancio consolidato, e va approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo, dell'anno successivo all'esercizio a cui si riferisce secondo lo schema definito nell'allegato 11 del Decreto 118. Quindi c'è uno schema fisso, predefinito. Una cosa importante è che entro 30 giorni dall'approvazione da parte del Consiglio tutti gli enti hanno l'obbligo di trasmettere i dati del bilancio alla BDAP, che è la banca dati amministrazioni pubbliche. Ecco, questa è una cosa che fanno gli uffici, voi non sapete, però è una cosa molto importante perché in caso di mancata trasmissione alla BDAP, tant'è che noi prima di portarlo in Consiglio facciamo la verifica che per la BDAB il bilancio vada bene, perché se si tarda a mandarlo oltre i 30 giorni dalla scadenza i Comuni non possono assumere sotto nessuna forma e sotto nessuna tipologia contrattuale e non possono nemmeno stipulare contratti di servizio che violino, diciamo, elusivi di queste assunzioni. E inoltre, il mancato invio può portare alla sospensione dell'erogazione dei trasferimenti ordinari. Questo non succede mai perché diciamo che la sanzione viene applicata fino a quando il bilancio non viene trasmesso. Quindi è difficile che si arrivi al punto di farsi sospendere i trasferimenti. Però se per caso un mese o due mesi si tarda, in quel mese, in quei due mesi non è possibile effettuare nessun tipo di assunzione, le assunzioni che si fanno sono nulle. Nel nostro Comune il calendario dei termini è stato il seguente. Allora, il 30 aprile 2025 abbiamo approvato con la delibera 43 di CCI del 29.4.25 il rendiconto della gestione, quindi stato patrimoniale e conto economico che fanno parte del bilancio consolidato; poi abbiamo approvato il GAP, quindi il Gruppo Amministrazione Pubblica, con la delibera di Giunta 124 del 2.7.25, poi vedremo com'è composto il Gruppo Amministrazione Pubblica; abbiamo approvato, sempre in Giunta, il 4 settembre, con la delibera 153, lo schema di consolidato, che poi

è stato inviato al Revisore per il parere. Entro il 30 settembre, quindi noi lo approviamo stasera, entro il 30 settembre il consolidato va approvato ed entro il 30 ottobre, in questo caso entro il 26 perché sono 30 giorni dall'approvazione, entro il 26 ottobre va inviata alla BDAP, va caricato sulla BDAP. Ripeto, di solito noi facciamo, siccome c'è da qualche anno una funzione che permette di caricarlo prima di portarlo, la funzione di prova, si fa questa funzione di prova così dopo l'approvazione si invia immediatamente. Riassumendo, le fasi del bilancio consolidato sono, innanzitutto, l'individuazione del GAP, nonché dell'area di consolidamento, che sono due cose diverse, perché noi abbiamo un Gruppo Amministrazione Pubblica, dopodiché non tutte le società che fanno parte del Gruppo Amministrazione Pubblica vanno consolidate. Alcune società o gli istituti, eccetera, non vanno consolidati. Poi vediamo che anche nel nostro caso abbiamo un GAP formato da cinque tra istituzioni, società, eccetera, fondazioni, e di queste cinque soltanto tre vengono consolidate. Il Comune, quindi, deve predisporre e approvare due elenchi separati, uno per il GAP, l'altro per il perimetro di consolidamento, che sono le società, le istituzioni, eccetera, che vanno consolidate. Appartengono al GAP, innanzitutto, gli organismi strumentali, gli enti strumentali controllati, gli enti strumentali partecipati e le società controllate. Nel nostro Comune il GAP è costituito da AFOL Metropolitana, che è un ente strumentale a partecipazione diretta; Cap Holding Spa, che è una società a partecipazione diretta; il Centro Studi Pim, che è un ente strumentale a partecipazione diretta; la Fondazione Pontirolo Onlus, che è un ente strumentale a partecipazione diretta; la Fondazione per Leggere, che è un ente strumentale a partecipazione diretta. Di queste vengono consolidate soltanto Cap Holding Spa, che ha una partecipazione dello 0,98%; la Fondazione Pontirolo Onlus, che è partecipata per l'11,70; la Fondazione per Leggere partecipata per il 3,4712. L'inclusione nel perimetro di consolidamento dipende dalla rilevanza, cioè ci sono delle società o istituzioni che vengono considerate irrilevanti. Sono quelle che hanno un totale attivo, un patrimonio netto, un totale di ricavi caratteristici inferiori al 3% di quelli del capogruppo. E poi c'è il caso di capitale sociale inferiore all'1%. In realtà vedete che consolidiamo anche Cap Holding benché abbia un capitale sociale, cioè abbiamo una partecipazione dello 0,98%, quindi inferiore all'1%, questo avviene perché Cap Holding è una società affidataria in via diretta di un servizio pubblico locale. Mentre ad esempio non consolidiamo l'AFOL Metropolitana che ha una partecipazione dello 0,67% e il Centro Studi PIM che è partecipato allo 0,47%. Una volta deliberato il GAP, gli uffici inviano ai componenti del GAP la comunicazione che sono stati inclusi nell'area di consolidamento e quindi di predisporre il materiale che serve per il bilancio consolidato. Dopodiché, ci sono delle attività preliminari che servono a rendere uniformi i bilanci di partenza, perché non è detto che tutti abbiano bilanci uniformi. Per esempio, noi facciamo il bilancio in base alla nostra normativa, Cap Holding lo fa in base al Codice Civile. Quindi questi bilanci poi vanno riclassificati, vanno resi uniformi. Dopodiché, c'è l'eliminazione delle partite infragruppo, quindi tutti quei rapporti tra gli elementi del GAP, quindi tra noi e Cap Holding oppure tra noi e le altre aziende che fanno parte del GAP. E quindi sulla base di questo lavoro si giunge alla relazione della gestione che contiene la nota integrativa, il tutto va inviato al Revisore, all'organo di revisione, che farà la sua relazione. Diciamo che il principio contabile 4.4 prevede due metodi per fare il consolidato. Uno è il cosiddetto metodo integrale, che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti, quindi si prende in esame tutto il bilancio degli enti. Il secondo invece è il metodo proporzionale che consiste nell'aggregare l'importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società. Il metodo integrale si applica a società controllate ed enti strumentali controllati, il metodo proporzionale a società controllate ed enti strumentali partecipati. Ora, il Comune di Trezzano sul Naviglio non detiene partecipazioni di controllo e quindi non vi è la necessità di utilizzare il metodo integrale, quindi si utilizza per il consolidamento il cosiddetto metodo proporzionale. Alla fine, diciamo che i dati importanti, l'abbiamo detto l'altra volta già con Spendio, benché sia un obbligo di legge, eccetera, i Comuni si preoccupano poco del bilancio consolidato. In ogni caso, due dati ci sono da citare. Il primo è il risultato d'esercizio che in questo gruppo è di 2.586.751,15, con un incremento di 1.002.773,15 rispetto al 2023. Quindi se si vuole dare importanza a questo documento sicuramente è un dato positivo questo incremento dell'utile d'esercizio, se fossimo una società privata e avessimo un incremento di utile di un milione saremmo ben felici. A pagina 13 poi del prospetto di stato patrimoniale troviamo un totale di attività e passività, che chiaramente pareggia, di 63.630.666,74, che presenta un risultato di sintesi e un patrimonio netto di 30.947.063,26, nel '23 anche questo era di 28.196.967,00. Quindi abbiamo un incremento consistente sia dell'utile d'esercizio che del patrimonio netto. Ripeto, i nostri criteri, siccome noi purtroppo, non purtroppo, noi abbiamo una contabilità finanziaria che è prevalente rispetto alla contabilità economica, quindi ci preoccupiamo piuttosto dell'avanzo, del disavanzo, che non hanno niente a che vedere

con l'utile o la perdita di esercizio. Quindi quando ci troviamo di fronte ai dati economici di solito negli enti locali non ci si entusiasma, nel senso che, ripeto, c'è sempre il fatto che ci si è concentrati sull'aspetto finanziario della gestione e non sull'aspetto economico patrimoniale.

Il Presidente del Consiglio Carnovale: Grazie, assessore Argirò. Prego, consigliere Spendio.

Il Consigliere Spendio: Sì, grazie Presidente. Direi una bugia se dicessi che ho letto tutti i documenti, però una guardata generale sicuramente l'ho data, poi un po' di esperienza l'ho avuta in questi dieci anni, penso di poter dire che è anche un adempimento di routine non avendo molto da ragionare, anche perché, per dire, le nostre partecipazioni, molto banalmente, non sono significative, come è stato evidenziato, quindi non è che c'è molto. Però i singoli bilanci dei componenti il GAP influiscono chiaramente e naturalmente sulla formulazione del bilancio consolidato e nel nostro caso, tanto per fare un esempio, se andate a guardare la tabella a pagina 128 del DUP, che va in discussione stasera, troverete le cifre riportate sulla nota integrativa al bilancio consolidato a pagina 13 e 14, quindi è evidente che c'è il collegamento con il bilancio dell'ente e noi, e così faccio anche la dichiarazione di voto, se dovessimo guardare solo la nostra espressione di voto contrario sul consuntivo 2024 dovremmo votare no, però in realtà qui si tratta di valutare un risultato globale finale, diciamo così, che non è fonte di preoccupazione per i dati che emergono. Quindi il nostro voto sarà di astensione. Grazie.

Il Presidente del Consiglio Carnovale: Grazie, consigliere Spendio. Prego, consigliere Albini.

Il Consigliere Albini: Grazie Presidente. Il bilancio, come ce l'ha anche ben spiegato... consolidato, perdonatemi, come ce l'ha anche ben spiegato la funzionaria in commissione, è un passaggio estremamente tecnico, sul quale, tra l'altro, pensavo ci fosse veramente poco da dire. Mi perdoni, Assessore, sfido tutti di aver capito che cosa ha detto e di averla seguita, io mi sono perso alla terza parola, che devo fare? Sono limitato io. Però è stata interessante, è una bella lezione tecnico-operativa sul bilancio consolidato, anche se avevo capito che in Consiglio sarebbe andata la politica e non la tecnica, ma mi sono perso qualcosa. Non importa. Comunque, una valutazione sul bilancio consuntivo del Comune noi l'abbiamo già data a luglio, nel momento opportuno, ora si tratta di fare una sommatoria tecnica con le nostre partecipate. Mi piace solo ricordare come in passato chi oggi siede in maggioranza avesse criticato alcune di queste partecipazioni, in particolar modo la Pontirolo e AFOL- non lei, lei non c'era, c'erano tutti altri- però queste due partecipazioni erano state molto criticate in passato. Nonostante i mesi passino, tutto è rimasto invariato. Io sono però convinto che queste partecipazioni potrebbero avere un maggior valore ed essere meglio utilizzate dal nostro Comune. Quindi, visto le varie sollecitazioni, sarebbe bello poterci sedere intorno a un tavolo e parlarne. Comunque, questo bilancio consolidato è una sommatoria tra i bilanci delle nostre partecipati e il nostro consuntivo. Ci ha visto i contrari, continuerò a ricordare come nel bilancio consuntivo la maggioranza sia rimasta silente, impassibile, quasi imbarazzata rispetto a quello che veniva detto, tuttavia è stato allora approvato con il nostro voto contrario. Oggi, come per la lista civica, il nostro voto sarà di astensione perché è una sommatoria con altri bilanci.

Il Presidente del Consiglio Carnovale: Grazie, consigliere Albini. Prego, consigliere Beccia.

La Consigliera Beccia: Grazie. Invece Fratelli d'Italia voterà ovviamente a favore del bilancio consolidato 2024, che è uno strumento di trasparenza e controllo, che consente di avere una visione unitaria della situazione economico-finanziaria del Comune e delle sue società partecipate. Abbiamo un utile importante. Il bilancio consolidato è sempre positivo negli ultimi anni e sempre meglio. Quindi voteremo a favore. Grazie.

Il Presidente del Consiglio Carnovale: Grazie, consigliere Beccia. Prego, consigliere Ciocca.

Il Consigliere Ciocca: Grazie Presidente. In estrema sintesi, anche per non rubare tempo e per non ripetermi, d'altra parte su un argomento come questo è inutile dire che ci siamo confrontati come minoranza e di comune accordo siamo arrivati alla conclusione di un voto di astensione, a cui aderisco. Grazie.

Il Presidente del Consiglio Carnovale: Grazie, consigliere Ciocca. "Il Consiglio delibera di approvare ai sensi dell'articolo 11 bis del Decreto Legislativo 118/2011 il Bilancio Consolidato per l'Esercizio 2024 che comprende conto economico consolidato, stato patrimoniale attivo e passivo consolidato, relazione sulla gestione consolidata che comprende anche la nota integrativa; di dare atto che il conto economico consolidato 2024 si chiude con un risultato positivo dell'esercizio di più euro 2.586.962,07, di cui di pertinenza di terzi più euro 210,92; di dare atto che lo stato patrimoniale consolidato 2024 si chiude con un netto patrimoniale di euro 30.952.524,09, di cui di pertinenza di terzi euro 5.460,83; di inviare il file del Bilancio Consolidato dell'Esercizio 2024 alla BDAP entro 30 giorni dall'approvazione; di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2024 nell'apposita sezione del sito internet istituzionale del Comune.". Passiamo alla votazione. Con 10 voti favorevoli, 0 contrari e 6 astenuti, leggo i favorevoli Stefano Amente, Antonella Carnovale, Teresa Carnovale, Giuseppe Mario Malacarne, Salvatore Mento, Ernestina Antonietta Morandi, Giuseppe Luigi Morandi, Pietro Stroppa, Samantha Beccia, Deborah Stivala; astenuti Claudio Albini, Vittorio Ciocca, Maria Cristina De Filippi, Domenico Antonio Spendio, Sandra Volpe, Alice Grumelli. Si vota ora per l'immediata eseguibilità. Con 10 voti favorevoli, 0 contrari e 6 astenuti, favorevoli Stefano Amente, Antonella Carnovale, Teresa Carnovale, Giuseppe Mario Malacarne, Salvatore Mento, Ernestina Antonietta Morandi, Giuseppe Luigi Morandi, Pietro Stroppa, Samantha Beccia, Deborah Stivala; astenuti Claudio Albini, Vittorio Ciocca, Maria Cristina De Filippi, Domenico Antonio Spendio, Sandra Volpe, Alice Grumelli. La delibera passa.



COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

PROVINCIA DI MILANO

Via IV Novembre, 20090

Proposta N. 2025 / 2668

AREA SERVIZI ECONOMICO - FINANZIARI E TRIBUTARI

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2024 -
ART. 11-BIS DEL D.LGS. 23 GIUGNO 2011, N. 118

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267e dell'art. 147 bis, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 11/09/2025

IL FUNZIONARIO
CARANNANTE ROSARIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

PROVINCIA DI MILANO

Via IV Novembre, 20090

Proposta N. 2025 / 2668

AREA SERVIZI ECONOMICO - FINANZIARI E TRIBUTARI

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2024 -
ART. 11-BIS DEL D.LGS. 23 GIUGNO 2011, N. 118

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267e dell'art. 147 bis , si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità contabile.

Lì, 11/09/2025

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
CARANNANTE ROSARIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)