

COMUNE DI POGLIANO MILANESE
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023

Comune di Pogliano Milanese

Verbale n. 16 del 19/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui [all'allegato 11 al d.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente Comune di Pogliano Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pogliano Milanese, lì 19 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dr. Giacomo Dino Trinchera

1. Introduzione

Il sottoscritto Dr. Giacomo Dino Trinchera, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 15/02/2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 30 maggio 2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale del 3 maggio 2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 16/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n.100 dell'11/09/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023 nella sostanza completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n.83 del 24 luglio 2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società 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:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazioni	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
CAP HOLDING SPA	13187590156	5. Società partecipata	1. Diretta	0,428	
SER.CO.P.AZIENDA SPECIALE CONSORTILE	5728560961	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	4,46	
GESEM - GESTIONE SERVIZI MUNICIPALI NORD MILANO SRL	3749850966	5. Società partecipata	1. Diretta	9,5	
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO'	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	1,13	
AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI POGLIANO MILANESE	12259560154	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	10,0	
CAP EVOLUTION SRL	3988160960	5. Società partecipata	2. Indiretta	0,428	
CONSORZIO ENERGIA VENETO - CEV	3274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	0,09	1. Irrilevanza
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL IN LIQUIDAZIONE	7007600153	5. Società partecipata	2. Indiretta	0,428	1. Irrilevanza
PAVIA ACQUE SCARL	2234900187	5. Società partecipata	2. Indiretta	0,428	1. Irrilevanza
FONDAZIONE CAP	97473230155	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	0,428	1. Irrilevanza
NEUTALIA SRL	3842010120	5. Società partecipata	2. Indiretta	0,4124	1. Irrilevanza
ZEROC SPA	27334000960	5. Società partecipata	2. Indiretta	0,3424	1. Irrilevanza

- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque

compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CAP HOLDING SPA	13187590156	5. Società partecipata	0,428	2023	Proporzionale
SER.CO.P.AZIENDA SPECIALE CONSORTILE	5728560961	3. Ente strumentale partecipato	4,46	2023	Proporzionale
GESEM - GESTIONE SERVIZI MUNICIPALI NORD MILANO SRL	3749850966	5. Società partecipata	9,5	2023	Proporzionale
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO'	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	1,13	2023	Proporzionale
AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI POGLIANO MILANESE	12259560154	2. Ente strumentale controllato	100	2023	Integrale
CAP EVOLUTION SRL	3988160960	5. Società partecipata	0,428	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto nella sostanza a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune Pogliano Milanese	43.943.080,23	36.645.841,32	7.160.103,19
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.318.292,41	1.099.375,24	214.803,10

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da

parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.

- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che l'Organo di revisione ***non ha rilevato sostanziali osservazioni*** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo ***ha ricevuto*** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;¹

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente Comune di Pogliano Milanese:

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato nella sostanza che:

- ***sono state*** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise ***non risultano*** quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

Come in atti dell'Ente, l'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, ***hanno asseverato*** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione ***non sono state rilevate*** delle sostanziali difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e ***non sussistono*** sostanziali

discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato nella sostanza che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	3.940.600,49	3.842.561,95	98.038,54
Immobilizzazioni materiali	26.572.513,11	25.100.921,12	1.471.591,99
Immobilizzazioni finanziarie	86.598,32	83.403,30	3.195,02
Totale immobilizzazioni	30.599.711,92	29.026.886,37	1.572.825,55
Rimanenze	104.999,11	108.483,44	-3.484,33
Crediti	4.795.531,55	4.575.455,99	220.075,56
Altre attività finanziarie	246.785,00	0,00	246.785,00
Disponibilità liquide	12.263.185,59	13.196.526,86	-933.341,27
Totale attivo circolante	17.410.501,25	17.880.466,29	-469.965,04
Ratei e risconti	88.075,76	91.061,42	-2.985,66
Totale dell'attivo	48.098.288,93	46.998.414,08	1.099.874,85

<i>Passivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	36.997.941,09	36.357.852,48	640.088,61
Fondo rischi e oneri	752.096,28	902.970,21	-150.873,93
Trattamento di fine rapporto	254.932,12	232.444,40	22.487,72
Debiti	6.416.809,91	5.882.675,45	534.134,46
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.676.509,53	3.622.471,54	54.037,99
Totale del passivo	48.098.288,93	46.998.414,08	1.099.874,85
Conti d'ordine	3.139.806,56	2.491.568,24	648.238,32

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 3.940.600,49

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 26.572.513,11

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 86.598,32

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.795.531,55

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria euro 871.219,54
- Crediti per trasferimenti e contributi euro 1.407.788,33
- Verso clienti ed utenti euro 1.797.031,26
- Altri crediti euro 719.492,42

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 12.263.185,59 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria euro 10.713.571,24
- Altri depositi bancari e postali euro 1.540.189,67

- Denaro e valori in cassa euro 9.424,68

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 88.075,76 e si riferisce principalmente a:

- Ratei attivi - euro 55.044,96 (SER.CO.P Azienda Speciale Consortile)
- Risconti attivi – euro 33.030,80 (CAP HOLDING SPA euro 27.178,63 – GESEM SRL euro 4.932,88 – CSBNO euro 184,29 – AZ.SPEC.FARMACEUTICA POGLIANO M.SE euro 735,00)

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 36.997.941,09 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Fondo di dotazione	2.996.412,03	2.996.412,03	0,00
Riserve	29.954.353,45	28.417.279,72	1.537.073,73
<i>riserve da capitale</i>	3.145.878,19	3.145.878,19	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	5.005.900,71	5.002.625,61	3.275,10
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.802.574,55	20.268.775,92	1.533.798,63
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	633.135,72	158.650,65	474.485,07
Risultati economici di esercizi precedenti	3.414.039,89	4.785.510,08	-1.371.470,19
Riserve negative per beni indisponibili	0,00		0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	36.997.941,09	36.357.852,48	640.088,61
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	36.997.941,09	36.357.852,48	640.088,61

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 752.096,28 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	100.849,35
altri	651.246,93
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	752.096,28

Fondo trattamento fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	254.932,12	232.444,40	22.487,72
TOTALE T.F.R.	254.932,12	232.444,40	22.487,72

Debiti

I debiti ammontano a euro 6.416.809,91

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 1.216.854,83
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 177.090,81
- Altri debiti euro 1.572.520,73

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.676.509,53 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi euro 309.324,53 (Comune di Pogliano Milanese euro 73.055,99 – SER.CO.P Azienda Speciale Consortile 236.269,04)
- Risconti passivi euro 3.367.185,00 (Comune di Pogliano Milanese euro 3.291.406,77 – Cap Holding Spa euro 62.330,83 – Gesem Srl euro 11.548,20 - CSBNO euro 949,20 – Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese euro 950,00)
- Contributi agli investimenti euro 2.517.897,74

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.139.806,56 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri euro 3.078.611,55
- Garanzie prestate a altre imprese euro 61.195,01

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	11.834.367,91	11.427.892,79	406.475,12
B	componenti negativi della gestione	11.743.207,93	11.467.478,30	275.729,63
	Risultato della gestione	91.159,98	-39.585,51	130.745,49
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	45.216,57	52.152,87	-6.936,30
	oneri finanziari	40.239,04	21.681,47	18.557,57
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	6.512,22	117.323,35	-110.811,13
	Svalutazioni	2.189,05	4.326,19	-2.137,14
	Risultato della gestione operativa	100.460,68	103.883,05	-3.422,37
E	proventi straordinari	977.929,86	1.139.930,38	-162.000,52
E	oneri straordinari	315.069,07	987.178,05	-672.108,98
	Risultato prima delle imposte	763.321,47	256.635,38	506.686,09
	Imposte	130.185,75	97.984,73	32.201,02
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	633.135,72	158.650,65	474.485,07
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	633.135,72	158.650,65	474.485,07
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Pogliano Milanese (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Pogliano Milanese 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	11.834.367,91	7.160.103,19	4.674.264,72
B	componenti negativi della gestione	11.743.207,93	7.226.452,17	4.516.755,76
	Risultato della gestione	91.159,98	-66.348,98	157.508,96
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	45.216,57	56.442,70	-11.226,13
	oneri finanziari	40.239,04	0,00	40.239,04
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	6.512,22	5.304,75	1.207,47
	Svalutazioni	2.189,05	0,00	2.189,05
	Risultato della gestione operativa	100.460,68	-4.601,53	105.062,21
E	proventi straordinari	977.929,86	951.534,33	26.395,53
E	oneri straordinari	315.069,07	307.371,02	7.698,05
	Risultato prima delle imposte	763.321,47	639.561,78	123.759,69
	Imposte	130.185,75	79.616,74	50.569,01
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	633.135,72	559.945,04	73.190,68
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	633.135,72	559.945,04	73.190,68
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Proventi da tributi	€ 4.492.645,77		€ 4.492.645,77
Proventi da fondi perequativi	€ 627.186,35		€ 627.186,35
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 519.286,04		€ 519.286,04
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 5.033.254,78	-€ 92.256,42	€ 4.940.998,36
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	€ 18,05	€ -	€ 18,05
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -	€ -
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 431.638,16	€ -	€ 431.638,16
Altri ricavi e proventi diversi	€ 822.595,18		€ 822.595,18
Totale	€ 11.926.624,33	-€ 92.256,42	€ 11.834.367,91

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 739.546,85		€ 739.546,85
Prestazioni di servizi	€ 6.946.918,73	-€ 89.074,89	€ 6.857.843,84
Utilizzo beni di terzi	€ 85.284,21		€ 85.284,21
Trasferimenti e contributi	€ 348.077,11	-€ 236,12	€ 347.840,99
Personale	€ 2.189.820,11		€ 2.189.820,11
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.339.663,38		€ 1.339.663,38
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	€ 3.502,38		€ 3.502,38
Accantonamenti pe rischi	€ 4.359,52		€ 4.359,52
Altri accantonamenti	€ 14.150,00		€ 14.150,00
Oneri diversi di gestione	€ 161.196,66	-€ 0,01	€ 161.196,65
Totale	€ 11.832.518,95	-€ 89.311,02	€ 11.743.207,93

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato nella sostanza:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Comune di Pogliano Milanese**;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Comune di Pogliano Milanese **è stato** redatto nella sostanza 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** nella sostanza le informazioni richieste dalla legge;

- l'area di consolidamento **risulta** nella sostanza correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta nella sostanza complessivamente conforme** al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2023 dell'Ente Comune di Pogliano Milanese **rappresenta** nella sostanza in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere nella sostanza congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) - bis) del d.lgs. n. 267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Pogliano Milanese ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Pogliano Milanese, data 19/09/2024

L'Organo di Revisione

Dott. Giacomo Dino Trinchera





Proposta N. 12 del 16/09/2024

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Il Responsabile del Servizio interessato attesta, ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e del relativo Regolamento comunale sui controlli interni, la regolarità tecnica del presente provvedimento avente oggetto:

“APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023. ”

in ordine alla legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa e della sua conformità alla vigente normativa comunitaria, nazionale, regionale, statutaria e regolamentare.

Esprime parere **FAVOREVOLE**

Pogliano Milanese, 16/09/2024

BOTTARI MATTEO



COMUNE DI POGLIANO MILANESE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Proposta N. 12 del 16/09/2024

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi dell'art. 183 comma 1 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il presente atto avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023." si ritiene regolare sotto il profilo contabile.

Pogliano Milanese, 16/09/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott. Matteo Bottari

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 e s.m.i.



COMUNE DI POGLIANO MILANESE CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

COPIA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 100 del 11/09/2024

OGGETTO: Approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2023.

L'anno **duemilaventiquattro** il giorno **undici** del mese di **settembre** alle ore **12:00** nella Residenza Comunale, si è riunita la Giunta Comunale debitamente convocata, con la modalità telematica della videoconferenza, ai sensi dell'art. 73 del D.L. n. 18/2020 e della delibera di Giunta Comunale n. 26 del 13/03/2020.

Eseguito l'appello, sono rispettivamente presenti ed assenti i seguenti sigg.:

Ruolo	Nominativo	Presente	Assente
Sindaco	LAVANGA CARMINE	Si	
Vicesindaco	MAGISTRELLI GABRIELE	Si	
Assessore	COLOMBO LUCA	Si	
Assessore	BELLONI CHIARA	Si	
Assessore	SCAGLIONE ALICE	Si	

Totale Presenti: **5**

Totale Assenti: **0**

Partecipa alla seduta **Matteo Bottari**, Segretario Comunale del Comune.

Il **Dott. Carmine Lavanga**, nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza, e riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal d.lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

Visto il comma 8 dell'art. 151 del d.lgs. n. 267/2000 che stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare entro il 30 settembre dell'anno successivo il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Visti altresì i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del d.lgs. n. 267/2000 per cui il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, e successive modificazioni;

Richiamato l'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011, di seguito riportato:

1. *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, 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.*
2. *Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
 - a) *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
 - b) *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
3. *Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*
4. *Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;*

Visto il comma 8 dell'art. 151 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Visti i commi 2 e 3 dell'art. 233-bis del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

- "2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
- 3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017"*

Richiamato il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011, in base al quale gli enti locali 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 suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

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

Richiamate inoltre le finalità del bilancio consolidato:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 83 del 24/07/2024 avente ad oggetto l'individuazione del Gruppo amministrazione pubblica (Gap) e degli enti e delle società partecipate inclusi nel perimetro di consolidamento, dalla quale risultano i seguenti soggetti da consolidare rispetto all'ente capogruppo:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	%partecipazione al 31/12/2023	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
CAP HOLDING SPA	13187590156	SOCIETÀ PER AZIONI	0.4280%	2023	Proporzionale
SERCO.P. AZIENDA SPECIALE CONSORTILE	05728560961	AZIENDA SPECIALE	4.4600%	2023	Proporzionale
GeSist - Gestione Servizi Municipali Nord Milano Srl	03749850966	SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA	9.5000%	2023	Proporzionale
CULTURE SOCIALITÀ BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO	11964270158	AZIENDA SPECIALE	1.1300%	2023	Proporzionale
AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI POGLIANO MILANESE	12259560154	AZIENDA SPECIALE	100.0000%	2023	integrale

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 30/05/2024 di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, che comprende altresì lo stato patrimoniale, il conto economico e la relazione sulla gestione;

Visti i bilanci dell'esercizio 2023 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Visto il d.lgs. n. 267/2000;

Visto il d.lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visti ed acquisiti i pareri di regolarità tecnica e di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n.267/2000, resi dal Responsabile del Servizio Gestione risorse finanziarie;

A voti unanimi espressi nelle forme di Legge;

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2023 del Comune di Pogliano Milanese composto dai seguenti documenti:
- **Stato Patrimoniale e Conto Economico Consolidato (Allegato n. 1) corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata** comprendente la nota integrativa (Allegato n. 2);
2. di accertare i seguenti risultati di sintesi dello stato patrimoniale e del conto economico consolidato:

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-
Immobilizzazioni	30.599.711,92
Attivo Circolante	17.410.501,25
Ratei e Risconti Attivi	88.075,76
TOTALE ATTIVO	48.098.288,93

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	36.997.941,09
Fondo per rischi ed oneri	752.096,28
Trattamento di fine rapporto	254.932,12
Debiti	6.416.809,91
Ratei e Risconti Passivi	3.676.509,53
TOTALE PASSIVO	48.098.288,93
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	-

Voci di bilancio	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	11.834.367,91
Componenti negativi della gestione	11.743.207,93
Risultato della gestione operativa	91.159,98
Proventi ed oneri finanziari	4.977,53
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	4.323,17
Proventi ed oneri straordinari	662.860,79
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	763.321,47
Imposte	130.185,75
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	633.135,72
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	-

3. di trasmettere copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;
4. di sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023 corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti;
5. di dichiarare, con voti favorevoli unanimi, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 comma 4, del predetto d.lgs. 18.08.2000 n. 267 e s.m.i.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue:

IL SINDACO
Dott. Carmine Lavanga

IL SEGRETARIO COMUNALE
Matteo Bottari

COMUNE DI POGLIANO MILANESE

BILANCIO CONSOLIDATO 2023

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	4.492.645,77€	4.454.889,61€
2) Proventi da fondi perequativi	627.186,35€	611.482,86€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	519.286,04€	375.250,35€
a) Proventi da trasferimenti correnti	447.682,57€	306.179,18€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	71.603,47€	69.071,17€
c) Contributi agli investimenti	0,00€	0,00€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.940.998,36€	4.774.731,28€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	433.072,95€	399.496,13€
b) Ricavi della vendita di beni	807.540,00€	0,00€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.700.385,41€	4.375.235,15€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00€	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	18,05€	235,75€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	431.638,16€	505.378,12€
8) Altri ricavi e proventi diversi	822.595,18€	705.924,82€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.834.367,91€	11.427.892,79€
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	739.546,85€	692.759,73€
10) Prestazioni di servizi	6.857.843,84€	6.665.771,24€
11) Utilizzo beni di terzi	85.284,21€	76.292,89€
12) Trasferimenti e contributi	347.840,99€	295.372,76€
a) Trasferimenti correnti	344.802,01€	291.565,65€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00€	0,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.038,98€	3.807,11€
13) Personale	2.189.820,11€	2.256.333,49€
14) Ammortamenti e svalutazioni	1.339.663,38€	1.173.740,22€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	226.120,89€	215.008,98€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	758.673,22€	699.063,23€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	83.190,38€	100.499,63€
d) Svalutazione dei crediti	271.678,89€	159.168,38€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.502,38€	(1.237,48) €
16) Accantonamenti per rischi	4.359,52€	5.538,55€
17) Altri accantonamenti	14.150,00€	129.672,14€
18) Oneri diversi di gestione	161.196,65€	173.234,76€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.743.207,93€	11.467.478,30€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	91.159,98€	(39.585,51) €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00€	1.173,00€
a) da società controllate	0,00€	0,00€

b) da societa' partecipate	0,00€	0,00€
c) da altri soggetti	0,00€	1.173,00€
20) Altri proventi finanziari	45.216,57€	50.979,87€
Totale proventi finanziari	45.216,57€	52.152,87€
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	40.239,04€	21.681,47€
a) Interessi passivi	36.317,93€	17.487,75€
b) Altri oneri finanziari	3.921,11€	4.193,72€
Totale oneri finanziari	40.239,04€	21.681,47€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	4.977,53€	30.471,40€
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22) Rivalutazioni	6.512,22€	117.323,35€
23) Svalutazioni	2.189,05€	4.326,19€
TOTALE RETTIFICHE (D)	4.323,17€	112.997,16€
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
<u>24) Proventi straordinari</u>		
a) Proventi da permessi di costruire	280.214,10€	447.153,63€
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00€	0,00€
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	697.399,75€	692.773,60€
d) Plusvalenze patrimoniali	314,02€	3,15€
e) Altri proventi straordinari	1,99€	0,00€
Totale proventi straordinari	977.929,86€	1.139.930,38€
<u>25) Oneri straordinari</u>		
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00€	0,00€
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	85.069,07€	967.609,75€
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00€	1,37€
d) Altri oneri straordinari	230.000,00€	19.566,93€
Totale oneri straordinari	315.069,07€	987.178,05€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	662.860,79€	152.752,33€
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	763.321,47€	256.635,38€
26) Imposte	130.185,75€	97.984,73€
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	633.135,72€	158.650,65€
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	633.135,72€	158.650,65€
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00€	0,00€
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00€	0,00€
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>I Immobilizzazioni immateriali</u>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00€	0,00€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicit�	0,00€	0,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.913,85€	22.950,86€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.332.818,99€	3.157.416,49€
5) Avviamento	0,00€	0,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	554.945,52€	625.381,68€
9) Altre	34.922,13€	36.812,92€
Totale immobilizzazioni immateriali	3.940.600,49€	3.842.561,95€
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1) Beni demaniali	9.504.111,06€	8.377.295,83€
1.1) Terreni	894.852,05€	745.424,20€
1.2) Fabbricati	1.096.533,28€	917.665,44€
1.3) Infrastrutture	7.512.725,73€	6.714.206,19€
1.9) Altri beni demaniali	0,00€	0,00€
<u>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</u>		
2.1) Terreni	3.249.525,27€	3.315.826,10€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	10.123.032,57€	9.949.079,54€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	41.964,69€	23.904,36€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	93.300,10€	85.386,28€
2.5) Mezzi di trasporto	60.566,67€	18.261,21€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	32.748,51€	25.918,45€
2.7) Mobili e arredi	119.248,52€	123.220,61€
2.8) Infrastrutture	0,00€	0,00€
2.99) Altri beni materiali	53.705,53€	60.957,03€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.294.310,19€	3.121.071,71€
Totale immobilizzazioni materiali	26.572.513,11€	25.100.921,12€
<u>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1) Partecipazioni in	83.464,17€	80.294,05€
a) imprese controllate	1.905,87€	2.262,66€
b) imprese partecipate	19.666,41€	16.276,44€
c) altri soggetti	61.891,89€	61.754,95€
2) Crediti verso	3.134,15€	3.109,25€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	2.791,48€	2.766,58€
d) altri soggetti	342,67€	342,67€
3) Altri titoli	0,00€	0,00€
Totale immobilizzazioni finanziarie	86.598,32€	83.403,30€
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.599.711,92€	29.026.886,37€
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>I) Rimanenze</u>		

Totale rimanenze		104.999,11€	108.483,44€
<u>II) Crediti</u>			
1) Crediti di natura tributaria		871.219,54€	708.992,29€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		871.219,54€	708.992,29€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		1.407.788,33€	1.364.291,33€
a) verso amministrazioni pubbliche		1.403.957,07€	1.351.701,32€
b) imprese controllate		0,00€	0,00€
c) imprese partecipate		3.831,26€	12.590,01€
d) verso altri soggetti		0,00€	0,00€
3) Verso clienti ed utenti		1.797.031,26€	1.757.658,17€
4) Altri Crediti		719.492,42€	744.514,20€
a) verso l'Erario		234.055,30€	264.569,70€
b) per attività svolta per c/terzi		50,00€	50,00€
c) altri		485.387,12€	479.894,50€
Totale crediti		4.795.531,55€	4.575.455,99€
<u>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1) Partecipazioni		0,00€	0,00€
2) Altri titoli		246.785,00€	0,00€
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		246.785,00€	0,00€
<u>IV) Disponibilita' liquide</u>			
1) Conto di tesoreria		10.713.571,24€	11.839.583,58€
a) Istituto tesoriere		10.713.571,24€	11.839.583,58€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		1.540.189,67€	1.350.193,18€
3) Denaro e valori in cassa		9.424,68€	6.750,10€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
Totale disponibilita' liquide		12.263.185,59€	13.196.526,86€
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		17.410.501,25€	17.880.466,29€
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		55.044,96€	55.657,31€
2) Risconti attivi		33.030,80€	35.404,11€
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		88.075,76€	91.061,42€
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		48.098.288,93€	46.998.414,08€

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I) Fondo di dotazione		2.996.412,03€	2.996.412,03€
II) Riserve		29.954.353,45€	28.417.279,72€
<i>b) da capitale</i>		3.145.878,19€	3.145.878,19€
<i>c) da permessi di costruire</i>		5.005.900,71€	5.002.625,61€
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		21.802.574,55€	20.268.775,92€
<i>e) altre riserve indisponibili</i>		0,00€	0,00€
<i>f) altre riserve disponibili</i>		0,00€	0,00€
III) Risultato economico dell'Esercizio		633.135,72€	158.650,65€
IV) Risultati economici di esercizi precedenti		3.414.039,89€	4.785.510,08€
V) Riserve negative per beni indisponibili		0,00€	0,00€
Totale Patrimonio netto di gruppo		36.997.941,09€	36.357.852,48€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00€	0,00€
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi		0,00€	0,00€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00€	0,00€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		36.997.941,09€	36.357.852,48€
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) Per trattamento di quiescenza		0,00€	0,00€
2) Per imposte		100.849,35€	82.013,98€
3) Altri		651.246,93€	820.956,23€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00€	0,00€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		752.096,28€	902.970,21€
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		254.932,12€	232.444,40€
D) DEBITI			
1) Debiti da finanziamento		1.216.854,83€	943.623,58€
<i>a) prestiti obbligazionari</i>		471.793,90€	48.793,58€
<i>b) v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		0,00€	32.480,00€
<i>c) verso banche e tesoriere</i>		745.060,93€	862.350,00€
<i>d) verso altri finanziatori</i>		0,00€	0,00€
2) Debiti verso fornitori		3.391.490,57€	3.213.254,61€
3) Acconti		58.852,97€	53.845,88€
4) Debiti per trasferimenti e contributi		177.090,81€	134.181,41€
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		0,00€	0,00€
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>		111.443,27€	70.401,44€
<i>c) imprese controllate</i>		0,00€	0,00€
<i>d) imprese partecipate</i>		5.915,59€	297,30€
<i>e) altri soggetti</i>		59.731,95€	63.482,67€
5) Altri debiti		1.572.520,73€	1.537.769,97€
<i>a) tributari</i>		95.334,63€	492.040,62€
<i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		42.234,85€	42.795,55€
<i>c) per attività svolta per c/terzi</i>		0,00€	1.184,42€
<i>d) altri</i>		1.434.951,25€	1.001.749,38€
TOTALE DEBITI (D)		6.416.809,91€	5.882.675,45€
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I) Ratei passivi		309.324,53€	109.863,92€
II) Risconti passivi		3.367.185,00€	3.512.607,62€

1) Contributi agli investimenti	2.517.897,74€	2.282.769,31€
<i>a) da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.389.392,83€	2.179.654,69€
<i>b) da altri soggetti</i>	128.504,91€	103.114,62€
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€
3) Altri risconti passivi	849.287,26€	1.229.838,31€
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.676.509,53€	3.622.471,54€
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	48.098.288,93€	46.998.414,08€
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	3.078.611,55€	2.491.568,22€
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	61.195,01€	65.812,86€
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.139.806,56€	2.557.381,08€