	STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	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	53.192,84	79.209,53	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.762,97	30.391,79	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.948.987,09	7.763.044,88	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.647.246,96	1.469.517,93	BI6	BI6
9	Altre	314.651,51	259.493,71	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.972.841,37	9.601.657,84		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	30.201.742,53	30.289.586,21		
1.1	Terreni	1.925.605,46	1.925.605,46		
1.2	Fabbricati	2.044.225,12	1.958.798,48		
1.3	Infrastrutture	22.529.473,94	22.508.911,14		
1.9	Altri beni demaniali	3.702.438,01	3.896.271,13		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	43.740.579,10	44.258.065,40		
2.1	Terreni	15.570.766,28	15.447.888,82	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	27.220.804,88	27.708.605,01		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	171.682,25	196.949,86	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	263.001,78	285.297,01	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	79.601,35	108.180,03		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	51.479,07	62.070,65		
2.7	Mobili e arredi	185.017,41	215.903,69		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	198.226,08	233.170,33		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.104.976,25	10.718.045,83	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	90.047.297,88	85.265.697,44		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	229.771,33	183.390,52	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	3.418,96	4.043,30	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	94.895,14	48.186,38	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	131.457,23	131.160,84		
2	Crediti verso	7.831,15	8.111,76	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	6.029,34	5.975,56	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	1.801,81	2.136,20	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	237.602,48	191.502,28		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	100.257.741,73	95.058.857,56		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	388.867,36	352.230,42	CI	CI
	Totale rimanenze	388.867,36	352.230,42		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	455.616,32	1.101.177,09		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2025	Esercizio 2024	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	455.616,32	1.101.177,09		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.981.700,56	9.220.904,15		
a	verso amministrazioni pubbliche	9.975.847,61	9.213.666,60		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	4.363,88	4.820,77	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.489,07	2.416,78		
3	Verso clienti ed utenti	3.761.281,68	3.607.013,93	CII1	CII1
4	Altri crediti	1.193.377,63	1.512.825,87	CII5	CII5
a	verso l'erario	444.446,38	372.824,95		
b	per attività svolta per c/terzi	24.527,28	24.869,99		
c	altri	724.403,97	1.115.130,93		
	Totale crediti	15.391.976,19	15.441.921,04		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	139.498,98	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	139.498,98		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	12.564.707,38	15.868.474,79		
a	Istituto tesoriere	133.213,63	6.849,07		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	12.431.493,75	15.861.625,72		
2	Altri depositi bancari e postali	2.135.485,54	1.955.346,45	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	4.914,61	11.172,14	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	14.705.107,53	17.834.993,38		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	30.485.951,08	33.768.643,82		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	293.186,19	101.022,56	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	293.186,19	101.022,56		
	TOTALE DELL'ATTIVO	131.036.879,00	128.928.523,94		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	1.300.000,00	1.300.000,00	AI	AI
II	Riserve	91.514.015,92	90.147.793,17		
b	da capitale	11.836.976,30	11.062.039,18	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	9.521.473,99	9.103.630,41		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	48.839.224,08	48.839.224,08		
e	Altre riserve indisponibili	1.094.195,50	1.035.027,06		
f	altre riserve disponibili	20.222.146,05	20.107.872,44		
III	Risultato economico dell'esercizio	42.213,01	227.595,14	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.854.018,86	2.503.479,52	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	94.710.247,79	94.178.867,83		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	5.059,62	4.864,20		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	59,44	195,42		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	5.119,06	5.059,62		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	94.715.366,85	94.183.927,45		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	420.403,05	0,00	B1	B1

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2025	Esercizio 2024	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
2	per imposte	293.522,27	261.550,49	B2	B2
3	altri	1.289.630,78	1.297.123,29	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.003.556,10	1.558.673,78		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	55.891,04	501.167,35	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	55.891,04	501.167,35		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.613.426,79	2.356.889,62		
a	prestiti obbligazionari	813.974,37	881.621,28	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	1.765.065,64	1.438.212,27	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	34.386,78	37.056,07	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.527.428,36	6.224.583,53	D7	D6
3	Acconti	719.978,26	1.474.182,24	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	256.304,99	223.063,39		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	150.605,20	78.181,16		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	5,68	81,96	D10	D9
e	altri soggetti	105.694,11	144.800,27		
5	Altri debiti	1.564.185,88	1.626.704,53	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	221.942,76	385.931,79		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	133.368,89	120.003,94		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	57.128,80	73.180,39		
d	altri	1.151.745,43	1.047.588,41		
	TOTALE DEBITI (D)	12.681.324,28	11.905.423,31		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	436.068,10	441.333,30	E	E
II	Risconti passivi	21.144.672,63	20.337.998,75	E	E
1	Contributi agli investimenti	19.415.492,76	19.016.177,52		
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.111.303,88	14.824.817,20		
b	da altri soggetti	4.304.188,88	4.191.360,32		
2	Concessioni pluriennali	1.610.105,89	1.217.062,01		
3	Altri risconti passivi	119.073,98	104.759,22		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.580.740,73	20.779.332,05		
	TOTALE DEL PASSIVO	131.036.879,00	128.928.523,94		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	7.818.507,85	10.174.975,62		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	7.818.507,85	10.174.975,62		

	CONTO ECONOMICO	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Riferimento art.2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	10.253.603,95	10.267.827,20		
2	Proventi da fondi perequativi	2.547.865,40	2.678.980,77		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.963.796,27	2.107.176,58		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.368.712,65	1.525.964,13		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	595.083,62	580.953,61		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	258,84		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.741.604,72	9.824.715,75	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.509.732,72	1.299.345,22		
b	Ricavi della vendita di beni	314,69	410,63		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.231.557,31	8.524.959,90		
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	153,24	566,24	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.353.169,11	1.124.122,11	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.862.099,79	2.485.639,17	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	27.722.292,48	28.489.027,82		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.216.475,81	2.067.726,38	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	14.893.663,64	15.190.845,35	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	380.797,63	371.994,84	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	591.324,41	770.752,70		
a	Trasferimenti correnti	559.877,22	628.315,65		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	14.741,49	11.997,34		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	16.705,70	130.439,71		
13	Personale	5.776.154,19	5.965.228,78	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.408.310,84	4.200.256,73	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	649.501,31	555.225,64	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.640.920,31	2.603.043,97	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	38.708,04	106.171,04	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	79.181,18	935.816,08	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-36.153,82	46.618,89	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	51.245,68	18.039,15	B12	B12
17	Altri accantonamenti	458.381,91	244.760,68	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	421.121,55	375.777,59	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	28.161.321,84	29.252.001,09		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-439.029,36	-762.973,27		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
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	73.926,93	154.989,16	C16	C16
	Totale proventi finanziari	73.926,93	154.989,16		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	120.059,36	129.498,11	C17	C17
a	Interessi passivi	95.211,06	103.710,11		
b	Altri oneri finanziari	24.848,30	25.788,00		
	Totale oneri finanziari	120.059,36	129.498,11		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-46.132,43	25.491,05		
	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	7.227,59	D18	D18
23	Svalutazioni	1.058,88	314,57	D19	D19

	CONTO ECONOMICO	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Riferimento art.2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-1.058,88	6.913,02		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.557.649,60	2.213.695,54	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	502.052,73	617.003,60		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.396.769,43	584.747,85		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	97.714,30	14.555,17		E20c
e	Altri proventi straordinari	561.113,14	997.388,92		
	Totale proventi straordinari	2.557.649,60	2.213.695,54		
25	Oneri straordinari	1.535.058,89	596.314,39	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.528.836,52	596.191,34		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	6.222,37	123,05		E21d
	Totale oneri straordinari	1.535.058,89	596.314,39		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	1.022.590,71	1.617.381,15		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	536.370,04	886.811,95		
26	Imposte	494.097,59	659.021,39	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	42.272,45	227.790,56		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	42.213,01	227.595,14		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	59,44	195,42		

CITTA' DI NOVATE MILANESE

Provincia di Milano

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

COMUNE DI NOVATE MILANESE

BILANCIO CONSOLIDATO

Esercizio 2025

RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il D. Lgs. n. 118/2011 introduce negli enti locali l'obbligo di adozione dei nuovi sistemi contabili e degli schemi di bilancio, disciplinando e rendendo definitiva l'applicazione della "contabilità armonizzata".

Lo stesso decreto nell'Allegato 4/4 "Principio contabile applicato del bilancio consolidato" norma la redazione e la predisposizione del Bilancio Consolidato dell'ente locale con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate costituenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica".
Lo scopo prefissato da tale documento è quello di rilevare l'effettiva situazione finanziaria dell'ente, attraverso il consolidamento dei dati di tutti gli enti, organismi e società correlati all'attività dell'ente stesso.
I numerosi processi di esternalizzazione delle attività istituzionali e non, da parte degli enti territoriali, che hanno caratterizzato in particolare gli ultimi decenni, hanno reso difficile la rilevazione e la conoscenza delle situazioni finanziarie che direttamente o indirettamente coinvolgono gli enti territoriali, rendendone incerta e non completa l'analisi dei propri dati di bilancio.

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.
La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.
L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

In particolare, come definito al Punto 1 dell'Allegato 4.4. al D. Lgs. n. 118/2011 il bilancio consolidato deve consentire di:
a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fanno capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Al bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica sono allegati:
a) la Relazione sulla Gestione che comprende la Nota Integrativa,
b) la Relazione del Collegio dei Revisori dei conti.

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte iniziale relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte.

Successivamente è fornita la rappresentazione del conto economico e dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico e dello stato patrimoniale consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti, analizzando nel dettaglio le voci principali.

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

IL RISULTATO ECONOMICO DEL GRUPPO

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 190 del 21/10/2025 sono stati individuati i componenti del Gruppo Amministrazione Comune di Novate Milanese e del perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2025, ricomprendendo nell'Area di consolidamento - oltre al Comune di Novate Milanese (Capogruppo), i seguenti organismi partecipati:

Società:

- Azienda Servizi Comunali S.r.l.
- Cap Holding S.p.A.

Altri organismi:

- CSBNO – Culture Socialità Biblioteche Network Operativo
- Azienda Speciale Consortile Comuni Insieme per lo Sviluppo Sociale
- Parco Nord Milano

Il Bilancio consolidato al 31.12.2025 si chiude con un UTILE d'esercizio di € 42.272,45 di cui € 42.213,01 di GRUPPO ed euro 59,44 di Pertinenza di TERZI (2024 – UTILE d'esercizio di € 227.790,56) e un PATRIMONIO NETTO di € 94.715.366,85 di cui € 94.710.247,79 di GRUPPO ed € 5.119,06 di Pertinenza di TERZI (2024 - €.94.183.927,45).

Si riportano di seguito il conto economico e lo stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2025 redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione **caratteristica** (quali attività tipiche relative ad operazioni da cui conseguono proventi e costi di produzione), **finanziaria** (legate al reperimento delle risorse finanziarie ed investimenti finanziari), **straordinaria** (relative ad operazioni non strettamente correlate alle attività tipiche).

Di seguito il **Conto Economico consolidato** suddiviso per tipologie di gestione sopra descritte.

CODICE	Conto Economico	COMUNE DI NOVATE MILANESE	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	17.771.925,07	536.942.546,78	-526.992.179,37	27.722.292,48
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-18.945.085,75	-477.390.198,37	468.173.962,28	-28.161.321,84
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-1.173.160,68	59.552.348,41	-58.818.217,09	-439.029,36
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	69.761,29	-5.684.014,21	5.568.120,49	-46.132,43
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	0,00	-116.617,00	115.558,12	-1.058,88
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	1.023.780,26	-583.771,83	582.582,28	1.022.590,71
A_CE_26	Imposte	-270.639,89	-16.443.133,04	16.219.675,34	-494.097,59
A_CE_RN27	**Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**-350.259,02**	**36.724.812,33**	**-36.332.280,86**	**42.272,45**
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	36.428.347,00	-36.386.133,99	42.213,01
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	6.546,00	-6.486,56	59,44

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci suddivise per macro-classi.

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	10.253.603,95	36,99
Proventi da fondi perequativi	2.547.865,40	9,19
Proventi da trasferimenti e contributi	1.963.796,27	7,08
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.741.604,72	35,14
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	153,24	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.353.169,11	4,88
Altri ricavi e proventi diversi	1.862.099,79	6,72
TOTALE MACROCLASSE A	27.722.292,48	0,00
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-2.216.475,81	7,87
Prestazioni di servizi	-14.893.663,64	52,89
Utilizzo beni di terzi	-380.797,63	1,35
Trasferimenti e contributi	-591.324,41	2,10
Personale	-5.776.154,19	20,51
Ammortamenti e svalutazioni	-3.408.310,84	12,10
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	36.153,82	-0,13
Accantonamenti per rischi	-51.245,68	0,18
Altri accantonamenti	-458.381,91	1,63
Oneri diversi di gestione	-421.121,55	1,50
TOTALE MACROCLASSE B	-28.161.321,84	0,00
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	73.926,93	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	73.926,93	0,00
Interessi passivi	-95.211,06	79,30
Altri oneri finanziari	-24.848,30	20,70
TOTALE ONERI FINANZIARI	-120.059,36	0,00
TOTALE MACROCLASSE C	-46.132,43	0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	-1.058,88	100,00
TOTALE MACROCLASSE D	-1.058,88	0,00
Proventi da permessi di costruire	502.052,73	19,63
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.396.769,43	54,61
Plusvalenze patrimoniali	97.714,30	3,82
Altri proventi straordinari	561.113,14	21,94
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	2.557.649,60	0,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-1.528.836,52	99,59
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-6.222,37	0,41
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-1.535.058,89	0,00
TOTALE MACROCLASSE E	1.022.590,71	0,00

Di seguito si riporta lo **Stato Patrimoniale consolidato** suddiviso per macro-voci, precisando che l'**attivo** consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione, mentre il **passivo** consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che gli enti consolidati hanno reperito da soci e da terzi.

CODICE	Stato Patrimoniale	COMUNE DI NOVATE MILANESE	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	165.768,15	1.057.875.511,42	-1.048.068.438,20	9.972.841,37
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	88.689.941,37	72.582.795,92	-71.225.439,41	90.047.297,88
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	9.384.283,50	26.058.096,00	-35.204.777,02	237.602,48
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	98.239.993,02	1.156.516.403,34	-1.154.498.654,63	100.257.741,73
A_SPA_CI	Rimanenze	16.394,02	8.245.387,00	-7.872.913,66	388.867,36
A_SPA_CII	Crediti	11.057.771,65	403.248.384,99	-398.914.180,45	15.391.976,19
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	12.565.369,78	98.284.699,14	-96.144.961,39	14.705.107,53
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	23.639.535,45	509.778.471,13	-502.932.055,50	30.485.951,08
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	198.672,57	6.442.851,00	-6.348.337,38	293.186,19
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	198.672,57	6.442.851,00	-6.348.337,38	293.186,19
A_SPA	**Stato Patrimoniale ATTIVO**	**122.078.201,04**	**1.672.737.725,47**	**-1.663.779.047,51**	**131.036.879,00**
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	93.822.437,82	1.020.305.198,00	-1.019.417.388,03	94.710.247,79
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	563.773,00	-558.653,94	5.119,06
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	591.249,50	110.295.066,00	-108.882.759,40	2.003.556,10
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	4.497.141,00	-4.441.249,96	55.891,04
A_SPP_D	Debiti	6.368.083,62	512.731.982,12	-506.418.741,46	12.681.324,28
A_SPP_EI	Ratei passivi	421.506,96	689.733,16	-675.172,02	436.068,10
A_SPP_EII	Risconti passivi	20.874.923,14	23.654.832,19	-23.385.082,70	21.144.672,63
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	21.296.430,10	24.344.565,35	-24.060.254,72	21.580.740,73
A_SPP	**Stato Patrimoniale PASSIVO**	**122.078.201,04**	**1.672.737.725,47**	**-1.663.779.047,51**	**131.036.879,00**

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci.

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	9.972.841,37	9,95
Immobilizzazioni materiali	90.047.297,88	89,82
Immobilizzazioni finanziarie	237.602,48	0,24
Immobilizzazioni	100.257.741,73	0,00
Rimanenze	388.867,36	1,28
Crediti	15.391.976,19	50,49
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	14.705.107,53	48,24
Attivo circolante	30.485.951,08	0,00
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	293.186,19	100,00
Ratei e risconti	293.186,19	0,00
Totale attivo	**131.036.879,00**	**0,00**
Patrimonio netto di gruppo	94.710.247,79	72,28
Patrimonio netto di terzi	5.119,06	0,00
Fondi per rischi ed oneri	2.003.556,10	1,53
Trattamento di Fine Rapporto	55.891,04	0,04
Debiti	12.681.324,28	9,68
Ratei passivi	436.068,10	0,33
Risconti passivi	21.144.672,63	16,14
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	21.580.740,73	0,00
Totale passivo	**131.036.879,00**	**0,00**

NOTA INTEGRATIVA

PRESUPPOSTI NORMATIVI

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009. In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati: …i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

Successivamente il D. Lgs. n. 118/2011 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "*Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolane, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati*". All'articolo 11-bis, come introdotto dall'articolo 1 del d. lgs. n. 126/2010 è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4.

Infine il D.L. 174/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione Pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
    - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
    - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce. E' approvato dal Consiglio Comunale entro il 31 ottobre dell'anno successivo a quello di riferimento.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica ha lo scopo di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo, come se di trattasse di una entità unitaria composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Come ribadito dal principio contabile applicato, per poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato è necessaria una UNIFORMITA' dei bilanci in termini TEMPORALI e SOSTANZIALI; i bilanci inclusi nell'aria di consolidamento devono riportare la stessa data di chiusura del bilancio dell'Ente ed i criteri di valutazione utilizzati devono essere uniformi e conformi a quanto definito dai principi contabili.

Con riferimento all'uniformità TEMPORALE, sono state considerate tutte le operazioni riferite all'esercizio 01.01.2025 al 31.12.2025.

Con riferimento all'uniformità SOSTANZIALE, il principio contabile applicato, al punto 4.1, evidenzia che "*è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.*
In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base".

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, determinati sulla base delle quote di partecipazione, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.
La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.
Si precisa, inoltre, che nelle operazioni di rettifica infra gruppo oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.
Occorre quindi rettificare i bilanci delle società e enti consolidati e della capogruppo eliminando le poste reciproche prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

A tal fine occorre effettuare le seguenti operazioni di rettifica:

- eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
- eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infra gruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- considerare separatamente e non elidere l'imposta nel caso di operazioni tra ente controllante e suoi enti controllati che comportino un trattamento fiscale difforme;
- identificare nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

Altro aspetto da considerare è poi il metodo di consolidamento da utilizzare nella procedura di aggregazione dei dati di bilancio delle singole entità dei componenti il perimetro di consolidamento, con il bilancio della capogruppo in riferimento ad un determinato periodo temporale.

In applicazione del principio contabile di riferimento il metodo di consolidamento può essere *Integrale*, ovvero *Proporzionale*.

In particolare:

- il **Metodo integrale** prevede l'integrale inclusione nel Bilancio Consolidato di tutti i valori dello stato patrimoniale e del conto economico, opportunamente rettificati per l'eliminazione dei valori inerenti a transazioni tra le società e enti incluse nel perimetro di consolidamento, considerati per l'intero importo e consolidati "integralmente"; le quote di utile e di patrimonio netto di pertinenza di terzi sono evidenziate distintamente rispetto al bilancio consolidato;

- il **Metodo Proporzionale** prevede l'inclusione dei valori dello stato patrimoniale e del conto economico, opportunamente rettificati, per una quota "proporzionale" alla percentuale di partecipazione detenuta dalla capogruppo, e non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi; in tal modo il bilancio consolidato non evidenzia le quote di reddito e di patrimonio di pertinenza di terzi.

DEFINIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

Il Comune capogruppo ha approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 190 del 21/10/2025 l'individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Comune di Novate Milanese e del perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, deliberazione a cui si rinvia per informazioni aggiuntive.

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

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Capitale Sociale	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
COMUNE DI NOVATE MILANESE	Comune	0,00	0,0000	Holding	
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	Azienda pubblica	34.000,00	100,0000	Partecipata	Societa' controllata in modo indipendente soggetta al sistema di **consolidamento integrale**
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	Azienda speciale	148.751,00	10,6955	Partecipata	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al **consolidamento proporzionale**
CSBNO - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	Azienda speciale	503.483,00	2,3000	Partecipata	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al **consolidamento proporzionale**
CAP HOLDING S.P.A.	Società	571.381.786,00	0,9080	Partecipata	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al **consolidamento proporzionale**
PARCO NORD MILANO	Ente parco	0,00	1,9000	Partecipata	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al **consolidamento proporzionale**

AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.r.L. (ASCOM S.r.L.)

Società interamente partecipata dal Comune, che ha per oggetto la gestione di servizi pubblici locali farmaceutici, in base al Contratto di servizio rinnovato nel 2011 con validità fino al 31.12.2021 (cfr. C.C. n. 64 del 29.11.2011) nella forma "house providing" i cui ricavi sono interamente riferibili al contratto di servizio.

Con scrittura privata reg. n. 243/2022 del 14/02/2022 è stato rinnovato il contratto di servizio per la gestione delle farmacie comunali per il periodo dal 1 gennaio 2022 al 31 dicembre 2024.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 199 del 20/12/2024 tale contratto veniva prorogato sino al 30/06/2025, stabilendo che il canone concessorio doveva essere congruamente rideterminato entro il primo semestre 2025;
con successiva deliberazione n. 120 del 26/06/2025, il medesimo contratto è stato prorogato ulteriormente fino al 31/12/2025 ed ai sensi dell'art. 10 del stesso contratto di servizio, il canone concessorio concordato è stato determinato per l'intero anno 2025 in Euro 120.000,00 Iva inclusa.

L'attività della società si concretizza nella gestione dell'Area Farmaceutico – Sanitaria con la Farmacia Comunale di Via Matteotti e la Farmacia Comunale di Via Amoretti presso il Centro Commerciale Metropoli.

Società ricompresa nell'area di consolidamento in quanto società interamente partecipata dall'Ente affidataria in house del servizio di gestione delle farmacie comunali, consolidata con metodo INTEGRALE.

CAP HOLDING S.p.A.

CAP Holding S.P.A. è una società a totale partecipazione pubblica la cui compagine sociale al 31.12.2025 è formata unicamente da enti locali territoriali.
I soci sono 196, di cui 194 comuni così divisi: 133 comuni della Città metropolitana di Milano, 40 comuni della Provincia di Monza e Brianza, 20 comuni della Provincia di Pavia, 1 comune della Provincia di Varese. Completano il libro soci di CAP Holding S.p.A., la Provincia di Monza e Brianza, la Città metropolitana di Milano (ex provincia di Milano).

La società controlla al 31.12.2025 le imprese di seguito indicate:

- CAP EVOLUTION S.r.l. posseduta al 100%
- ZEROC S.p.A posseduta all'80%, il 20% del capitale è posseduto dai comuni di Sesto San Giovanni, Cologno Monzese, Cormano, Pioltello, Segrate e Cinisello Balsamo
- Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione posseduta al 51,04%
- NEUTALIA S.r.l.posseduta al 33%
- AEMME LINEA AMBIENTE S.r.l. posseduta al 20%
- Pavia Acque Scarl posseduta al 10,1%

CAP Holding S.p.A. è, inoltre, membro unico della Fondazione CAP,

La società ha per oggetto l'esercizio delle attività che concorrono a formare il servizio idrico integrato come definito dal D. Lgs 152 /2006 e successive modifiche.

Società a totale partecipazione pubblica e affidataria diretto di servizio pubblico locale, partecipata dall'Ente per lo 0,9080%, ricompreso nell'area di consolidamento con parametri di Irrilevanza superiori al 3% e consolidata con metodo PROPORZIONALE.

Dovendo considerare anche le partecipazioni indirette il bilancio di riferimento utilizzato è il bilancio consolidato del Gruppo CAP.

CIS NOVATE SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA a R.L. in Liquidazione,

Società interamente partecipata dall'Ente, nello stato di fallimento a seguito della Sentenza n. 543/2016 rep. 728/2016 del 24.06.2016 del Tribunale di Milano, aveva per oggetto la costituzione e gestione dell'impianto sportivo natatorio e della gestione all'interno dello stesso di servizi pubblici specifici come il servizio di idrochinesi oltre ai classici servizi natatori e motori.

Società esclusa dall'area di Consolidamento in quanto oggetto di procedura concorsuale.

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE (Comuni – Insieme)

Costituita dai comuni Bollate, Baranzate, Cesate, Garbagnate Milanese, Paderno Dugnano, Novate Milanese, Senago e Solaro a seguito di specifica convenzione, un'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE avente nautra giuridica pubblica, per l'esercizio di attività e servizi affidati dagli enti locali soci.
Il Comune di Novate vi ha aderito con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 26.04.2012.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 24.09.2025 si è preso atto dell'approvazione delle modifiche ed integrazioni allo statuto a seguito dell'ingresso del Comune di Paderno Dugnano.
Conseguentemente il capitale sociale è passato da 111.334 euro a 148.751 euro, con una quota di partecipazione del Comune di Novate Milanese al 31.12.2025 di 10,70%.

La stessa ha per oggetto l'esercizio di atti

vità e servizi sociali, assistenziali, educativi e socio sanitarie integrate e – più in generale - la gestione dei servizi alla persona, anche indirizzati all'inserimento al lavori ed ai bisogni abitativi a prevalente carattere sociale.

Ente ricompreso nell'area di consolidamento in quanto ente strumentale al quale è demandata la gestione dei servizi alla persona a prevalente carattere sociale in relazione alle attività di competenza istituzionale degli Enti consorziati, con parametri di Irrilevanza superiori al 3%, consolidata con metodo PROPORZIONALE.

CSBNO - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo

Azienda speciale consortile, compartecipata da 31 Comuni della Città Metropolitana di Milano: Arese, Baranzate, Bollate, Bresso, Busto Garolfo, Canegrate, Cerro Maggiore, Cesate, Cinisello Balsamo, Cormano, Cornaredo, Cusano Milanino, Dairago, Lainate, Legnano, Nerviano, Novate Milanese, Paderno Dugnano, Pero, Pogliano Milanese, Pregnana Milanese, Rescaldina, Rho, San Giorgio su Legnano, San Vittore Olona, Senago, Sesto san Giovanni, Settimo Milanese, Solaro, Vanzago, Villa Cortese, costituita per l'esercizio di attività volte a promuovere l'innovazione e fornire servizi nel quadro della cooperazione, della convergenza e integrazione fra i segmenti facenti parte del settore biblioteche, archivi, gallerie e musei e per il coordinamento di quanto attinente all'ecosistema culturale e artistico del territorio.

La base societaria si è ulteriormente ampliata grazie all'ingresso di nuovi soci come la Provincia di Lodi (dicembre 2024) e il Comune di Varese (aprile 2025).

Conseguentemente il capitale sociale è passato da 456.086 euro a 503.483 euro, con una quota di partecipazione del Comune di Novate Milanese al 31.12.2025 di 2,30%.

Ente ricompreso nell'area di consolidamento in quanto ente strumentale al quale è demandata la gestione dei servizi bibliotecari e culturali in relazione alle attività di competenza istituzionale degli Enti consorziati, con parametri di Irrilevanza superiori al 3%, consolidata con metodo PROPORZIONALE.

PARCO NORD MILANO

Istituito con L.R. n. 78/1975 è un Ente di diritto pubblico ai sensi dell'art. 22 della L.R. n. 86/1983, così come modificata dalla L.R. n. 12 del 2011, composto dagli Enti locali territorialmente interessati, intendendosi con tale termine quelli individuati nella legge regionale istitutiva, e precisamente dalla Città Metropolitana e dai Comuni di Bresso, Cinisello Balsamo, Cormano, Cusano Milanino, Milano, Novate Milanese e Sesto San Giovanni, nonché da quelli volontariamente aderenti.

Svolge le funzioni pubbliche ad esso conferite dalla Regione per il recupero, la gestione, la conservazione e la valorizzazione del proprio territorio.

A seguito dell'accorpamento del Parco Locale di interesse sovra comunale (Parco PLIS della Balossa) al Parco Regionale Nord Milano, con deliberazione C.C. n. 16 del 16.03.2016 il Comune aderiva al Parco Nord Milano con una quota partecipazione di 19/1000; ente ricompreso nell'area di consolidamento per parametri di Irrilevanza superiori al 3%, consolidata con metodo PROPORZIONALE.

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

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

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

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

Nello specifico le operazioni infragruppo sono state le seguenti:

ASCOM SrL, come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 28/04/2026 ha chiuso l'esercizio con un UTILE di € 149.919,00 (2024 – utile € 90.331) interamente destinato al Socio Unico.

Sulla base del contratto di servizio il canone concessorio per la gestione del servizio farmaceutico è stato di €.120.000.

Le imposte maturate ai sensi di legge sono state di € 1.377 (IMU € 845,00 e TARI per € 532,00), oltre a € 394,00 quale canone unico patrimoniale.

Il canone di locazione passiva per l'immobile sito in Via Di Vittorio 22 è stato di 7.165,28 (al netto dell'IVA) oltre a € 2.315,66 quale quota in solido per le spese di gestione e rimborsi utenze per l'immobile stesso.

La società ha inoltre liquidato all'Ente quale socio unico il dividendo dell'esercizio 2024 pari a € 50.000.
Al termine dell'esercizio risultava un credito dell'Ente per € 543,00 quale TARI.

COMUNI INSIEME come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 25/06/2026 ha chiuso l'esercizio con un UTILE di € 80.604,05 destinato a Fondo di riserva statutario (2024 – utile € 116.266,87).

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

L'onere sostenuto dall'Ente per la gestione della convenzione in essere è stato di € 617.226,67 con un debito finale di € 102.124,42.

Nell'ambito del Piano di Zona la quota di FSR è stata di € 42.706,77 oltre a € 9.657,10 di contributo per Progetto Ricucire la rete e € 26.664,00 per Fondo potenziamento servizio sociale.

Il saldo degli anticipi per Contributi Agenzia Casa non ancora liquidati dalla società ad utenti del Comune di Novate milanese è di € 12.000.

Il CREDITO finale dell'Ente è di complessivi € 81.483,77.

CSBNO come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 25/06/2026 ha chiuso l'esercizio con un UTILE di € 10.952,00 (2024 – utile di € 4.803) destinato interamente alla riserva indisponibile (costituitasi a causa della quota di ammortamento non effettuata) di cui all'art.60, comma 7-ter D.L. 104/2020.

La quota associativa versata dall'Ente è stata di € 46.190,39

Per la gestione dei servizi bibliotecari l'onere sostenuto dal Comune è stato di € 231.122,76 oltre a €. 2.639,37 di servizi vari con un debito finale dell'Ente di cui € 21.229,55.

CAP HOLDING SPA società partecipata consolidata con metodo proporzionale (0,9080%), ha chiuso l'esercizio con un UTILE di € 36.434.893 di cui € 36.428.347 quale risultato di esercizio di Gruppo e € 6.546 quale risultato di esercizio di Pertinenza di Terzi (2024 - utile € 83.082.775 di cui € 83.061.253 quale risultato di esercizio di Gruppo e € 21.522 Pertinenza di Terzi).

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha impegnato per consumi acqua potabile € 79.376,83, con un DEBITO finale di € 9.561,61 (€ 8.705,49 imponibile e € 856,12 IVA).
Per allaccio idrico nuovi contatori opere PNRR l'Ente ha impegnato complessivi euro 12.978,90 (di cui € 11.799 imponile e € 1.179,90 IVA), risultanti come DEBITO al termine dell'esercizio.
La società ha versato complessivi euro 3.180 di oneri di gestione derivanti da IMU e CUP.
Al termine dell'esercizio risultava un CREDITO dell'ente di complessivi € 497,86 relativi al rimborso di note credito (n.c. 20250400784698 – 454,71 imponibile e 43,15 IVA).

PARCO NORD MILANO l'ente pubblico consolidato con metodo proporzionale (19/1000), ha chiuso l'esercizio con un UTILE di € 48.444,33 non oggetto di destinazione in quanto ente pubblico (2024 – utile € 740.085,92).

L'onere sostenuto dall'Ente per la quota di partecipazione è stato euro 81.999 (di cui € 66.972,00 in parte corrente, ed € 15.027 in conto investimenti), oltre a complessivi euro 340.000 nell'ambito della convenzione per la gestione del servizio di manutenzione del verde urbano sul territorio comunale, e per la rimozione di alberature dal sedime stradale in occasioni di eventi calamitosi, ed euro 28.315,86 per interventi di rimozione infestanti e pulizia area proprietà comunale localizzata nel settore occidentale dell'ex Cava Scotti, tra via Cavour, via Brodolini e l'autostrada A4.

Al termine dell'esercizio il DEBITO dell'Ente è stato di complessivi euro 574.088,79 di cui
- € 15.200,00 relativi alla manutenzione straordinaria bosco realizzato da Ersaf tra Via Balossa e Via Cavour
- € 73.900,00 relativi all'accordo di collaborazione tra l'Ente e Parco Nord Milano per il trasferimento dell'area boscata dall'ambito AT.R2.01 Città sociale nei terreni del Parco Nord Milano di proprietà comunale
- € 116.672,93 relativi al servizio di manutenzione ordinaria del verde urbano per l'annualità 2024
- € 340.000 relativi al servizio di manutenzione del verde urbano per l'annualità 2025
- € 28.315,86 relativi ad interventi di rimozione infestanti e pulizia dell'area proprietà comunale localizzata nel settore occidentale dell'ex Cava Scotti, tra via Cavour, via Brodolini e l'autostrada A4.

Il **COMUNE DI NOVATE MILANESE**, come da Rendiconto dell'esercizio 2025 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 28.04.2026, ha chiuso l'esercizio con una PERDITA di € 350.259,02 (2024 – PERDITA di € 649.460,66).

Elisione quote di partecipazione

In applicazione a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.
Questo ha portato alla determinazione delle *"Differenze di Consolidamento"* generate per l'annullamento delle Voci di Patrimonio Netto (con esclusione dell'Utile di esercizio) delle entità consolidate con corrispondente eliminazione del valore delle partecipazioni finanziarie della Capogruppo.
In particolare i valori di Patrimonio netto considerato sono quelli risultanti al 31.12.2025, mentre le partecipazioni finanziarie della Capogruppo si riferivano al Patrimonio netto al 31.12.2024, ultimo bilancio approvato dalle società in sede di rendiconto dell'Ente.

Conseguentemente il valore della partecipazioni finanziarie può essere superiore o inferiore al corrispondente Patrimonio Netto, determinando differenze di consolidamento positive, se superiore, negative, se inferiore.
Nello specifico le differenze di consolidamento registrate sono state:

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Differenza di consolidamento
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	CONSOLIDAMENTO INTEGRALE	416.578,00	456.909,00	-40.331,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE	103.880,87	81.752,33	22.128,54
CSBNO - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE	15.002,61	16.819,46	-1.816,85
CAP HOLDING S.P.A.	CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE	8.199.964,47	8.603.154,56	-403.190,09
PARCO NORD MILANO	CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE	648.857,55	648.857,55	0,00

Dividendi

La distribuzione dei dividenti all'interno del gruppo rappresenta un trasferimento di risorse tra le realtà da consolidare e come tale subisce lo stesso trattamento delle operazioni infragruppo.
Lo scopo è di evitare una doppia contabilizzazione dello stesso utile, sia in capo alla partecipata che lo distribuisce, sia in capo alla partecipante che lo percepisce e che contabilizza il provento finanziario.
In fase di consolidamento, pertanto, si è provveduto all'eliminazione del provento da partecipazione da società controllate registrato dalla Capogruppo per € 50.000 derivanti da dividenti riferiti all'anno 2024 distribuiti dalla partecipata Ascom SrL.

Risultato d'esercizio

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

• € 50.000,00 per UTILE 2024 distribuito da Ascom SrL quale storno del risultato d'esercizio 2025,

- rettifiche a storno per scritture di preconsolidamento registrate nell'esercizio 2024 con riferimento a debiti/crediti con Comuni Insieme di cui € 67.478,31 per differenza nei debiti ed € 15.084,52 per differenza nei crediti, a storno del risultato d'esercizio 2025,
- € 24.896,03 quali minori debiti per contratto di servizio e € 9.657,10 quali maggiori crediti per trasferimenti, registrati verso Comuni Insieme con riferimento ad operazioni del 2025,

rideterminando la PERDITA della Capogruppo in € 448.268,72.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato dell'esercizio 2025 per il GAP del Comune di Novate Milanese si chiude con un UTILE d'esercizio di **€ 42.272,45** di cui € 42.213,01 di GRUPPO ed euro 59,44 di Pertinenza di TERZI (2024 – UTILE d'esercizio di € 227.790,56), determinato dal consolidamento dei singoli risultati di esercizio delle diverse entità considerate in proporzione alle quote di partecipazione, ed in particolare:

Organismo Partecipato	Risultato Esercizio	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	- 350.259,02	- 448.268,72
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	149.919,00	149.919,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	80.604,00	8.621,00
CSBNO - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	10.952,00	251,90
CAP HOLDING S.P.A.	36.428.346,00	330.769,38
PARCO NORD MILANO	48.444,33	920,44

A riguardo si precisa che il risultato di pertinenza di terzi di euro 59,44 è interamente imputabile a Cap Holding Spa detenendo partecipazioni non totalitarie in imprese controllate.

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

Conto Economico	Consolidato 2025	Consolidato 2024	Variazione
Proventi da tributi	10.253.603,95	10.267.827,20	-14.223,25
Proventi da fondi perequativi	2.547.865,40	2.678.980,77	-131.115,37
Proventi da trasferimenti correnti	1.368.712,65	1.525.964,13	-157.251,48
Quota annuale di contributi agli investimenti	595.083,62	580.953,61	14.130,01
Contributi agli investimenti	0,00	258,84	-258,84
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.509.732,72	1.299.345,22	210.387,50
Ricavi della vendita di beni	314,69	410,63	-95,94
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.231.557,31	8.524.959,90	-293.402,59
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	153,24	566,24	-413,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.353.169,11	1.124.122,11	229.047,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.862.099,79	2.485.639,17	-623.539,38
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.216.475,81	2.067.726,38	148.749,43
Prestazioni di servizi	14.893.663,64	15.190.845,35	-297.181,71
Utilizzo beni di terzi	380.797,63	371.994,84	8.802,79
Trasferimenti correnti	559.877,22	628.315,65	-68.438,43
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	14.741,49	11.997,34	2.744,15
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	16.705,70	130.439,71	-113.734,01
Personale	5.776.154,19	5.965.228,78	-189.074,59
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	649.501,31	555.225,64	94.275,67
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.640.920,31	2.603.043,97	37.876,34
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	38.708,04	106.171,04	-67.463,00
Svalutazione dei crediti	79.181,18	935.816,08	-856.634,90
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-36.153,82	46.618,89	-82.772,71
Accantonamenti per rischi	51.245,68	18.039,15	33.206,53
Altri accantonamenti	458.381,91	244.760,68	213.621,23
Oneri diversi di gestione	421.121,55	375.777,59	45.343,96
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	73.926,93	154.989,16	-81.062,23
Interessi passivi	95.211,06	103.710,11	-8.499,05

Altri oneri finanziari	24.848,30	25.788,00	-939,70
Rivalutazioni	0,00	7.227,59	-7.227,59
Svalutazioni	1.058,88	314,57	744,31
Proventi da permessi di costruire	502.052,73	617.003,60	-114.950,87
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.396.769,43	584.747,85	812.021,58
Plusvalenze patrimoniali	97.714,30	14.555,17	83.159,13
Altri proventi straordinari	561.113,14	997.388,92	-436.275,78
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.528.836,52	596.191,34	932.645,18
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	6.222,37	123,05	6.099,32
Imposte	494.097,59	659.021,39	-164.923,80
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**42.272,45**	**227.790,56**	**-185.518,11**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	42.213,01	227.595,14	-185.382,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	59,44	195,42	-135,98

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I proventi da tributi derivano dal gettito dei tributi locali della Capogruppo.

I proventi da trasferimenti e contributi sono prevalentemente costituiti da trasferimenti a favore della capogruppo erogati da enti del settore pubblico per l'erogazione di servizi.

La voce ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici è costituita da proventi della gestione di beni da parte della capogruppo, dai ricavi relativi alla vendita di beni e servizi per le società e enti ricomprese nell'area di consolidamento.

Questa l'articolazione dei ricavi degli organismi partecipati

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2025	Totale Ricavi 2024	Valore Consolidato
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	3.076.816,00	2.907.328,00	3.067.549,32
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	21.144.166,00	19.538.398,00	2.195.431,02
CSBNO - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	7.149.689,00	6.825.373,00	158.143,59
CAP HOLDING S.P.A.	499.619.592,00	523.114.288,00	4.535.825,16
PARCO NORD MILANO	5.952.283,78	5.922.939,34	107.877,25

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

La voce Acquisto di materie prime e/o beni di consumo comprende i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria della Capogruppo, oltre a spese per servizi per le altre realtà consolidate.
La voce Prestazioni di servizi è relativa ai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa.
I costi per utilizzo beni di terzi sono costituiti da fitti sostenuti dalle entità del gruppo.
La voce trasferimenti e contributi è riferita a trasferimenti erogati dalla capogruppo ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.
La voce Personale è relativa ai costi sostenuti per salari, stipendi, oneri sociali e trattamento di fine rapporto da parte delle entità consolidate.

La voce ammortamenti e svalutazioni comprende gli importi relativi a quote d'ammortamento d'esercizio per immobilizzazioni immateriali e materiali.

La voce variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci è data dalla differenza tra il valore delle rimanenze finali ed iniziali delle materie prime e di consumo indicate nella corrispondente voce dello stato patrimoniale.

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

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2025	Totale Spese 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	4.023.822,22	4.119.913,96	4.023.822,22
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	407.146,00	398.521,00	407.146,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	6.348.487,00	5.646.523,00	679.002,42
CSBNO - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	3.230.817,00	2.951.192,00	74.308,79
CAP HOLDING S.P.A.	61.335.144,00	57.367.458,00	556.923,11
PARCO NORD MILANO	1.839.560,76	1.805.787,20	34.951,65

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La composizione dei proventi e finanziari pari a complessivi € - 46.132,43 è la seguente:

Proventi finanziari per € 73.926,93 così determinati:

Ente / Società	Proventi finanziari 2025	Proventi finanziari 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	69.761,29	132.350,99	19.761,29
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	0,00	3,00	0,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	37.294,00	73.661,00	3.988,78
CSBNO - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	0,00	0,00	0,00
CAP HOLDING S.P.A.	5.515.072,00	5.738.878,00	50.076,85
PARCO NORD MILANO	5.263,64	0,17	100,01

Oneri finanziari relativi Interessi e altri oneri finanziari per € 120.059,36 così determinati:

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2025	Interessi e altri oneri finanziari 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	17.070,00	16.227,00	17.070,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	37,00	23,00	3,96
CSBNO - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	39.676,00	64.543,00	912,55
CAP HOLDING S.P.A.	11.133.014,00	12.144.703,00	101.087,76
PARCO NORD MILANO	51.846,85	60.080,89	985,09

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Le rettifiche di valore attività finanziarie sono pari a complessivi € -1.058,88 sono relative a Cap Holding per svalutazioni e rivalutazioni delle attività finanziarie.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La composizione dei proventi e oneri finanziari per complessivi € 1.022.590,71 è la seguente:

Proventi straordinari per € 2.557.649,60 così determinati:

Ente / Società	Proventi straordinari 2025	Proventi straordinari 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	2.532.934,81	2.177.696,56	2.532.934,81
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	0,00	0,00	0,00
CSBNO - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	0,00	0,00	0,00
CAP HOLDING S.P.A.	844.491,00	1.959.017,00	7.667,98
PARCO NORD MILANO	897.200,73	962.005,79	17.046,81

Oneri straordinari per €1.535.058,89 così determinati:

Ente / Società	Oneri straordinari 2025	Oneri straordinari 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	1.509.154,55	580.943,09	1.509.154,55
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	0,00	0,00	0,00
CSBNO - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	0,00	0,00	0,00
CAP HOLDING S.P.A.	1.842.689,00	795.580,00	16.731,62
PARCO NORD MILANO	482.774,56	428.811,70	9.172,72

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Stato Patrimoniale	Consolidato 2025	Consolidato 2024	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	53.192,84	79.209,53	-26.016,69
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.762,97	30.391,79	-21.628,82
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.948.987,09	7.763.044,88	185.942,21
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.647.246,96	1.469.517,93	177.729,03
Altre (immobilizzazioni immateriali)	314.651,51	259.493,71	55.157,80
Terreni (beni demaniali)	1.925.605,46	1.925.605,46	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	2.044.225,12	1.958.798,48	85.426,64
Infrastrutture (beni demaniali)	22.529.473,94	22.508.911,14	20.562,80
Altri beni demaniali	3.702.438,01	3.896.271,13	-193.833,12
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	15.570.766,28	15.447.888,82	122.877,46
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	27.220.804,88	27.708.605,01	-487.800,13
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	171.682,25	196.949,86	-25.267,61
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	263.001,78	285.297,01	-22.295,23
Mezzi di trasporto	79.601,35	108.180,03	-28.578,68
Macchine per ufficio e hardware	51.479,07	62.070,65	-10.591,58
Mobili e arredi	185.017,41	215.903,69	-30.886,28
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	198.226,08	233.170,33	-34.944,25
Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.104.976,25	10.718.045,83	5.386.930,42
Partecipazioni in: imprese controllate	3.418,96	4.043,30	-624,34
Partecipazioni in: imprese partecipate	94.895,14	48.186,38	46.708,76
Partecipazioni in: altri soggetti	131.457,23	131.160,84	296,39
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	6.029,34	5.975,56	53,78
Crediti verso: altri soggetti	1.801,81	2.136,20	-334,39
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	388.867,36	352.230,42	36.636,94
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	455.616,32	1.101.177,09	-645.560,77
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00

Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	9.975.847,61	9.213.666,60	762.181,01
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	4.363,88	4.820,77	-456,89
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	1.489,07	2.416,78	-927,71
Verso clienti ed utenti	3.761.281,68	3.607.013,93	154.267,75
Altri crediti: verso l'erario	444.446,38	372.824,95	71.621,43
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	24.527,28	24.869,99	-342,71
Altri crediti: altri	724.403,97	1.115.130,93	-390.726,96
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	139.498,98	-139.498,98
Istituto tesoriere	133.213,63	6.849,07	126.364,56
Presso Banca d'Italia	12.431.493,75	15.861.625,72	-3.430.131,97
Altri depositi bancari e postali	2.135.485,54	1.955.346,45	180.139,09
Denaro e valori in cassa	4.914,61	11.172,14	-6.257,53
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	293.186,19	101.022,56	192.163,63
Fondo di dotazione	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00
Riserve: da capitale	11.836.976,30	11.062.039,18	774.937,12
Riserve: da permessi di costruire	9.521.473,99	9.103.630,41	417.843,58
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	48.839.224,08	48.839.224,08	0,00
Altre riserve indisponibili	1.094.195,50	1.035.027,06	59.168,44
Altre riserve disponibili	20.222.146,05	20.107.872,44	114.273,61
Risultato economico dell'esercizio	**42.213,01**	**227.595,14**	**-185.382,13**
Risultati economici di esercizi precedenti	1.854.018,86	2.503.479,52	-649.460,66
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	5.059,62	4.864,20	195,42
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	59,44	195,42	-135,98
Fondi: per trattamento di quiescenza	420.403,05	0,00	420.403,05
Fondi: per imposte	293.522,27	261.550,49	31.971,78
Fondi: altri	1.289.630,78	1.297.123,29	-7.492,51
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	55.891,04	501.167,35	-445.276,31
Prestiti obbligazionari	813.974,37	881.621,28	-67.646,91
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	1.765.065,64	1.438.212,27	326.853,37
Debiti: verso altri finanziatori	34.386,78	37.056,07	-2.669,29
Debiti verso fornitori	7.527.428,36	6.224.583,53	1.302.844,83
Acconti	719.978,26	1.474.182,24	-754.203,98
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	150.605,20	78.181,16	72.424,04

Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	5,68	81,96	-76,28
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	105.694,11	144.800,27	-39.106,16
Altri debiti: tributari	221.942,76	385.931,79	-163.989,03
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	133.368,89	120.003,94	13.364,95
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	57.128,80	73.180,39	-16.051,59
Altri debiti: altri	1.151.745,43	1.047.588,41	104.157,02
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	436.068,10	441.333,30	-5.265,20
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	15.111.303,88	14.824.817,20	286.486,68
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	4.304.188,88	4.191.360,32	112.828,56
Concessioni pluriennali	1.610.105,89	1.217.062,01	393.043,88
Altri risconti passivi	119.073,98	104.759,22	14.314,76
Impegni su esercizi futuri	7.818.507,85	10.174.975,62	-2.356.467,77
Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00

□ **ATTIVO**

IMMOBILIZZAZIONI

□ Le Immobilizzazioni **Immateriali** sono iscritte a bilancio al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti;
□ le Immobilizzazioni **Materiali** sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento;
□ le Immobilizzazioni **Finanziarie** si riferiscono alle partecipazioni dell'Ente in società partecipate enti e organismi non ricompresi nell'area di consolidamento e valorizzate con il metodo del Patrimonio Netto, sulla base degli ultimi bilanci approvati in sede di predisposizione del rendiconto dell'Ente;
□ Crediti verso altri - sono stati iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo;

ATTIVO CIRCOLANTE

□ Le **Rimanenze** si riferiscono al valore dei beni del magazzino economale;

□ I **Crediti** sono stati iscritti in bilancio al valore nominale diminuito del FCDE e Fondo Svalutazione Crediti, opportunamente ricalcolato e accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. Si riferiscono a crediti di natura tributaria relativi a tributi locali e a trasferimenti e contributi da enti pubblici per la capogruppo, oltre a crediti di natura commerciale relativamente ai proventi per i servizi erogati.
□ **Disponibilità liquide**, iscritte a bilancio al loro valore nominale, sono principalmente costituite dalle somme presenti alla dati di chiusura dell'esercizio presso conti correnti e di deposito postali e bancari e presso Banca d'Italia; in particolare la voce conto di Tesoreria rappresenta il Fondo di cassa dell'Ente.

RATEI E RISCONTI

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

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

I RATEI ATTIVI sono pari a ZERO, mentre i RISCONTI ATTIVI sono di complessivi 293.186,19 per i quali la composizione per organismo partecipato è la seguente:

Ente / Società	Risconti Attivi 2025	Risconti Attivi 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	198.672,57	10.972,55	198.672,57
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	31.715,00	32.447,00	31.715,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	43.720,00	19.689,00	4.676,07
CSBNO - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	22.012,00	51.959,00	506,28
CAP HOLDING S.P.A.	6.345.404,00	5.869.849,00	57.616,27
PARCO NORD MILANO	0,00	0,00	0,00

□ PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente.

Il PATRIMONIO NETTO di complessivi € 94.715.366,85 di cui € 94.710.247,79 di GRUPPO ed € 5.119,06 di Pertienza di TERZI (2024 - € 94.183.927,45 di cui € 94.178.867,83 di GRUPPO ed € 5.059,62 di Pertienza di TERZI).

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Gli ALTRI accantonamenti ammontanti a complessivi € 1.297.123,29 sono così costituiti:

Ente / Società	Altri accantonamenti 2025	Altri accantonamenti 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	591.249,50	657.356,03	591.249,50
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	0,00	0,00	0,00

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	0,00	0,00	0,00
CSBNO - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	366.055,00	215.000,00	8.419,26
CAP HOLDING S.P.A.	75.966.081,00	69.747.991,00	689.772,02
PARCO NORD MILANO	10.000,00	15.000,00	190,00

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Riferito alle sole quote delle società ed enti partecipati per il TFR di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

DEBITI

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.
I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

I RATEI PASSIVI sono pari a € 436.068,100 mentre i RISCONTI PASSIVI sono di complessivi 21.144.672,83 per i quali la composizione per organismo partecipato è la seguente:

Ente / Società	Ratei Passivi 2025	Ratei Passivi 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	421.506,96	428.376,16	421.506,96
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	1.462,00	1.362,00	1.462,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	250,00	0,00	26,74
CSBNO - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	0,00	0,00	0,00
CAP HOLDING S.P.A.	0,00	0,00	0,00
PARCO NORD MILANO	688.021,16	610.270,54	13.072,40

Ente / Società	Risconti Passivi 2025	Risconti Passivi 2024	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	20.874.923,14	20.098.802,58	20.874.923,14
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	0,00	250,00	0,00
CSBNO - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	207.306,00	170.820,00	4.768,04
CAP HOLDING S.P.A.	18.197.737,00	16.104.936,00	165.235,45
PARCO NORD MILANO	5.249.789,19	4.632.899,86	99.746,00

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta nello Stato Patrimoniale ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

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

ALTRE INFORMAZIONI

Compensi di amministratori e sindaci

Nell'esercizio considerato non si ravvisa l'esistenza di situazioni consistenti nello svolgimento da parte degli amministratori e/o dei sindaci dell'impresa capogruppo delle stesse funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento, e gli stessi non ricoprono incarichi remunerati nelle partecipate.

Perdite ripianate dalla Capogruppo

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

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

CONSIDERAZIONI FINALI

Il bilancio consolidato è sostanzialmente finalizzato a far emergere eventuali situazioni di squilibrio o attività imprenditoriali non più sostenibili.

Al termine della redazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2025 emerge una situazione generale di equilibrio di bilancio e l'assenza di situazioni critiche rilevati in capo alle principali società partecipate, tali da far emergere situazioni di criticità a carico del bilancio dell'Ente.

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

Comune di Novate Milanese

RELAZIONE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLO SCHEMA
DI BILANCIO CONSOLIDATO 2025



Indice

1. Introduzione .....
2. Stato Patrimoniale consolidato.....
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo ..…….
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....……
3. Conto economico consolidato .....
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....
5. Osservazioni .....
6. Conclusioni .....

OGGETTO: RELAZIONE SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2025

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

PREMESSO che l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema di Bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2025, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, approvati dalla Giunta Comunale, ed 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

da atto che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2025 è fissato, ai sensi del Tuel, al 31 ottobre.

Tutto quanto sopra premesso

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

formula la presente Relazione sullo schema di Bilancio consolidato 2025 del Comune di Novate Milanese.

* * * * *

1. Introduzione

Premesso che:

- con deliberazione consiliare n. 26 del 28/04/2026 – esecutiva – è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2025;
- l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2025 completo di:
  a) Conto Economico consolidato;
  b) Stato Patrimoniale consolidato;
  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- con deliberazione della giunta comunale n. 190 del 21.10.2025 – esecutiva – è stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2025 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'Ente;

Visti:

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale inerente l'*APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2025 DEL "GRUPPO COMUNE NOVATE MILANESE".*

Dato atto che:

- il Comune di Novate Milanese ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile e con la sopra richiamata deliberazione della Giunta Comunale n. 190 del 21.10.2025;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Novate Milanese ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- gli enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento sono desunti dalla tabella sotto riportata:

Denominazione	Ambito	% partecipazione	Motivo consolidamento	Metodo consolidamento
Azienda Servizi Comunali S.r.l. (ASCOM)	Gestione di servizi pubblici locali farmaceutici	100%	Società 100% di proprietà del comune	Integrale
Cap Holding S.p.A.	Servizio idrico integrato	0,9080%	Società a totale partecipazione pubblica e affidatario diretto di servizio	Proporzionale
C.S.B.N.O, Azienda speciale consortile	Gestione dei servizi bibliotecari e culturali	2,3%	Ente strumentale con parametri di irrilevanza superiore al 3%	Proporzionale

Comuni – Insieme, Azienda speciale consortile	Esercizio di funzioni socio-assistenziali, socio sanitarie integrate e gestione dei servizi alla persona a prevalente carattere sociale	10,6955%	Ente strumentale con parametri di irrilevanza superiore al 3%	Proporzionale
Parco Nord Milano	Funzioni pubbliche ad esso conferite dalla Regione per il recupero, la gestione, la conservazione e la valorizzazione del proprio territorio	19/1000	Ente strumentale con parametri di irrilevanza superiore al 3%	Proporzionale

Nei paragrafi seguenti l'Organo di Revisione formula l'analisi dei risultati e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2025 del Comune di Novate Milanese.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2025 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (2024):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2025 (a)	Bilancio consolidato Anno 2024 (b)	Differenze (a-b)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0**	**0**	**0**	**0,00%**
Immobilizzazioni Immateriali	9.972.841,37	9.601.657,84	371.183,53	3,87%
Immobilizzazioni Materiali	90.047.297,88	85.265.697,44	4.781.600,44	5,61%
Immobilizzazioni Finanziarie	237.602,48	191.502,28	46.100,20	24,07%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**100.257.741,73**	**95.058.857,56**	**5.198.884,17**	**5,47%**
Rimanenze	388.867,36	352.230,42	36.636,94	10,40%
Crediti	15.391.976,19	15.441.921,04	-49.944,85	-0,32%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	139498,98	-139.498,98	
Disponibilità liquide	14.705.107,53	17.834.993,38	-3.129.885,85	-21,28%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**30.485.951,08**	**33.768.643,82**	**-3.282.692,74**	**-9,72%**
RATEI E RISCONTI (D)	**293.186,19**	**101.022,56**	**192.163,63**	**190,22%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**131.036.879,00**	**128.928.523,94**	**2.108.355,06**	**1,64%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2025 (a)	Bilancio consolidato Anno 2024 (b)	Differenze (a-b)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	94.715.366,85	94.183.927,45	531.439,40	0,56%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.003.556,10	1.558.673,78	444.882,32	28,54%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	55.891,04	501.167,35	-445.276,31	-88,85%
DEBITI (D)	12.681.324,28	11.905.423,31	775.900,97	6,52%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	21.580.740,73	20.779.332,05	801.408,68	3,86%
TOTALE DEL PASSIVO	**131.036.879,00**	**128.928.523,94**	**2.108.355,06**	**1,64%**
CONTI D'ORDINE	**7.818.507,85**	**10.174.975,62**	**-2.356.467,77**	**-23,16%**

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

valore complessivo alla data del	31/12/2025	31/12/2024
	0,00	0,00

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali				
costi di impianto e di ampliamento				
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	53.192,84	79.209,53	-26.016,69	
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.762,97	30.391,79	-21.628,82	-71,17%
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.948.987,09	7.763.044,88	185.942,21	2,40%
avviamento				
immobilizzazioni in corso ed acconti	1.647.246,96	1.469.517,93	177.729,03	12,09%
altre	314.651,51	259.493,71	55.157,80	21,26%
Totale Immobilizzazioni immateriali	**9.972.841,37**	**9.601.657,84**	**371.183,53**	**3,87%**

Le Immobilizzazioni **Immateriali** sono iscritte a bilancio al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali
Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
Immobilizzazioni materiali (*)				
Beni demaniali	30.201.742,53	30.289.586,21	-87.843,68	-0,29
Terreni	1.925.605,46	1.925.605,46	0,00	0,00
Fabbricati	2.044.225,12	1.958.798,48	85.426,64	4,36
Infrastrutture	22.529.473,94	22.508.911,14	20.562,80	0,09
Altri beni demaniali	3.702.438,01	3.896.271,13	-193.833,12	-4,97
Altre immobilizzazioni materiali (*)	43.740.579,10	44.258.065,40	-517.486,30	-1,17
Terreni	15.570.766,28	15.447.888,82	122.877,46	0,80
di cui in leasing finanziario				
Fabbricati	27.220.804,88	27.708.605,01	-487.800,13	-1,76
di cui in leasing finanziario				
Impianti e macchinari	171.682,25	196.949,86	-25.267,61	-12,83
di cui in leasing finanziario				
Attrezzature industriali e commerciali	263.001,78	285.297,01	-22.295,23	-7,81
Mezzi di trasporto	79.601,35	108.180,03	-28.578,68	-26,42
Macchine per ufficio e hardware	51.479,07	62.070,65	-10.591,58	-17,06
Mobili e arredi	185.017,41	215.903,69	-30.886,28	-14,31
Infrastrutture				
Altri beni materiali	198.226,08	233.170,33	-34.944,25	-14,99
Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.104.976,25	10.718.045,83	5.386.930,42	50,26
Totale Immobilizzazioni materiali	**90.047.297,88**	**85.265.697,44**	**4.781.600,44**	**5,61**

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Le Immobilizzazioni **Materiali** sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
Immobilizzazioni Finanziarie (*)				
Partecipazioni in	229.771,33	183.390,52	46.380,81	25,29
imprese controllate	3.418,96	4.043,30	-624,34	- 15,44
imprese partecipate	94.895,14	48.186,38	46.708,76	96,93
altri soggetti	131.457,23	131.160,84	296,39	0,23
Crediti verso	7.831,15	8.111,76	-280,61	- 3,46
altre amministrazioni pubbliche				
imprese controllate				
imprese partecipate	6.029,34	5.975,56	53,78	0,90
altri soggetti	1.801,81	2.136,20	-334,39	- 15,65
Altri titoli			0,00	
Totale Immobilizzazioni finanziarie	**237.602,48**	**191.502,28**	**46.100,20**	**0,24**

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Le Immobilizzazioni **Finanziarie** si riferiscono alle partecipazioni dell'Ente in società partecipate enti e organismi non ricompresi nell'area di consolidamento e valorizzate con il metodo del Patrimonio Netto, sulla base degli ultimi bilanci approvati in sede di predisposizione del rendiconto dell'Ente.
Si rileva che non è stata valorizzata la partecipazione della società CIS Novate SSD arl in liquidazione in quanto in fallimento.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze	388.867,36	352.230,42	36.636,94	10,40%
Totale Rimanenze	**388.867,36**	**352.230,42**	**36.636,94**	**10,40%**
Crediti (*)				
Crediti di natura tributaria	455.616,32	1.101.177,09	-645.560,77	-58,62%
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0	0,00%
Altri crediti da tributi	455.616,32	1.101.177,09	-645.560,77	-58,62%
Crediti da Fondi perequativi			0,00	0,00%
Crediti per trasferimenti e contributi	9.981.700,56	9.220.904,15	760.796,41	8,25%
verso amministrazioni pubbliche	9.975.847,61	9.213.666,60	762.181,01	8,27%
imprese controllate	0	0	0,00	0,00%
imprese partecipate	4.363,88	4.820,77	-456,89	-9,48%
verso altri soggetti	1.489,07	2.416,78	-927,71	-38,39%
Verso clienti ed utenti	3.761.281,68	3.607.013,93	154.267,75	4,28%
Altri Crediti	1.193.377,63	1.512.825,87	-319.448,24	-21,12%
verso l'erario	444.446,38	372.824,95	71.621,43	19,21%
per attività svolta per c/terzi	24.527,28	24.869,99	-342,71	-1,38%
altri	724.403,97	1.115.130,93	-390.726,96	-35,04%
Totale Crediti	**15.391.976,19**	**15.441.921,04**	**-49.944,85**	**-0,32%**
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	0	0	0	0,00%
partecipazioni	0	0	0	0,00%
altri titoli	0,00	139.498,98	-139.498,98	-100,00%
Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**139.498,98**	**0**	**0,00%**
DISPONIBILITA' LIQUIDE	0	0	0	
Conto di tesoreria	12.564.707,38	15.868.474,79	-3.303.767,41	-20,82%
Istituto tesoriere	133.213,63	6.849,07	126.364,56	1844,99%
presso Banca d'Italia	12.431.493,75	15.861.625,72	-3.430.131,97	-21,63%
Altri depositi bancari e postali	2.135.485,54	1.955.346,45	180.139,09	9,21%
Denaro e valori in cassa	4.914,61	11.172,14	-6.257,53	-56,01%
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale Disponibilità liquide	**14.705.107,53**	**17.834.993,38**	**-3.129.885,85**	**-17,55%**
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**30.485.951,08**	**33.768.643,82**	**-3.143.193,76**	**-9,31%**

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Le Rimanenze si riferiscono al valore dei beni del magazzino economale;
Per ASCOM SrL si riferiscono a rimanenze di materie prime, prodotti finiti e merci iscritte al minor valore tra il costo di acquisto ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato ai sensi del comma 1 n. 9 dell'art. 2426 del c.c..

I **Crediti** sono stati iscritti in bilancio al valore nominale diminuito del FCDE e Fondo Svalutazione Crediti, opportunamente ricalcolato e accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi		0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	293.186,19	101.022,56	192.163,63	190,22
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	293.186,19	101.022,56	192.163,63	**190,22**

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00	0,00%
Riserve	91.514.015,92	90.147.793,17	1.366.222,75	1,52%
da risultato economico di esercizi precedenti			0,00	
da capitale	11.836.976,30	11.062.039,18	774.937,12	7,01%
da permessi di costruire	9.521.473,99	9.103.630,41	417.843,58	4,59%
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	48.839.224,08	48.839.224,08	0,00	0,00%
altre riserve indisponibili	1.094.195,50	1.035.027,06	59.168,44	5,72%
altre riserve disponibili	20.222.146,05	20.107.872,44	114.273,61	0,57%
Risultato economico dell'esercizio	42.213,01	227.595,14	-185.382,13	-81,45%
risultato economico di esercizi precedenti	1.854.018,86	2.503.479,52	-649.460,66	-25,94%
Riserve negative per beni indisponibili		0,00		
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**94.710.247,79**	**94.178.867,83**	**1.366.222,75**	**1,45%**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	5.059,62	4864,2	195,42	4,02%
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	59,44	195,42	-135,98	-69,58%
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**5.119,06**	**5.059,62**	**59,44**	**1,17%**
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**94.715.366,85**	**94.183.927,45**	**531.439,40**	**0,56**

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
per trattamento di quiescenza	420.403,05	0,00	420.403,05	
per imposte	293.522,27	261.550,49	31.971,78	12,22
altri	1.289.630,78	1.297.123,29	-7.492,51	-0,58
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.003.556,10	1.558.673,78	24.479,27	**1,57**

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si e proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	55.891,04	501.167,35	-445.276,31	-88,85%
TOTALE T.F.R. (C)	55.891,04	501.167,35	-445.276,31	-88,85%

Il valore è riferito alle sole quote delle società ed enti partecipati per il TFR di lavoro subordinato e iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
D) DEBITI (*)				
Debiti da finanziamento	2.613.426,79	2.356.889,62	256.537,17	10,88
prestiti obbligazionari	813.974,37	881.621,28	-67.646,91	-7,67
v/ altre amministrazioni pubbliche			0,00	0,00
verso banche e tesoriere	1.765.065,64	1.438.212,27	326.853,37	22,73
verso altri finanziatori	34.386,78	37.056,07	-2.669,29	-7,20
Debiti verso fornitori	7.527.428,36	6.224.583,53	1.302.844,83	20,93
Acconti	719.978,26	1.474.182,24	-754.203,98	-51,16
Debiti per trasferimenti e contributi	256.304,99	223.063,39	33.241,60	14,90
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00	
altre amministrazioni pubbliche	150.605,20	78.181,16	72.424,04	0,93
imprese controllate			0,00	
imprese partecipate	5,68	81,96	-76,28	-0,93
altri soggetti	105.694,11	144.800,27	-39.106,16	-27,01
altri debiti	1.564.185,88	1.626.704,53	-62.518,65	-3,84
tributari	221.942,76	385.931,79	-163.989,03	-42,49
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	133.368,89	120.003,94	13.364,95	11,14
per attività svolta per c/terzi	57.128,80	73.180,39	-16.051,59	-21,93
altri	1.151.745,43	1.047.588,41	104.157,02	9,94
TOTALE DEBITI (D)	12.681.324,28	11.905.423,31	775.900,97	6,52

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	436.068,10	441.333,30	-5.265,20	-1,19
Risconti passivi	21.144.672,63	20.337.998,75	806.673,88	3,97
Contributi agli investimenti	19.415.492,76	19.016.177,52	399.315,24	2,10
da altre amministrazioni pubbliche	15.111.303,88	14.824.817,20	286.486,68	1,93
da altri soggetti	4.304.188,88	4.191.360,32	112.828,56	2,69
Concessioni pluriennali	1.610.105,89	1.217.062,01	393.043,88	32,29
Altri risconti passivi	119.073,98	104.759,22	14.314,76	13,66
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**21.580.740,73**	**20.779.332,05**	**801.408,68**	**3,86**

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	7.818.507,85	10.174.975,62	-2.356.467,77	-23,16
2) beni di terzi in uso				0
3) beni dati in uso a terzi				0
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				0
5) garanzie prestate a imprese controllate				0
6) garanzie prestate a imprese partecipate				0
7) garanzie prestate a altre imprese				0
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.818.507,85	10.174.975,62	-2.356.467,77	**-23,16**

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2025 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2025 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (2024):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2025 (a)	Bilancio consolidato Anno 2024 (b)	Differenze (a-b)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	**27.722.292,48**	**28.489.027,82**	**- 766.735,34**	**-2,69%**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	**28.161.321,84**	**29.252.001,09**	**- 1.090.679,25**	**-3,73%**
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**- 439.029,36**	**- 762.973,27**	**323.943,91**	**-42,46%**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**- 46.132,43**	**25.491,05**	**- 71.623,48**	**-280,98%**
Proventi finanziari	*73.926,93*	*154.989,16*	- 81.062,23	-52,30%
Oneri finanziari	*120.059,36*	*129.498,11*	- 9.438,75	-7,29%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	**- 1.058,88**	**6.913,02**	**- 7.971,90**	**-115,32%**
Rivalutazioni	-	7.227,59	- 7.227,59	-100,00%
Svalutazioni	1.058,88	314,57	744,31	236,61%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**1.022.590,71**	**1.617.381,15**	**- 594.790,44**	**-36,77%**
Proventi straordinari	2.557.649,60	2.213.695,54	343.954,06	15,54%
Oneri straordinari	1.535.058,89	596.314,39	938.744,50	157,42%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**536.370,04**	**886.811,95**	**- 350.441,91**	**-39,52%**
Imposte	494.097,59	659.021,39	- 164.923,80	-25,03%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**42.272,45**	**227.790,56**	**- 185.518,11**	**-81,44%**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	**59,44**	**195,42**	**- 135,98**	**-69,58%**
Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo (*)	**42.213,01**	**227.595,14**	**- 185.382,13**	**-81,45%**
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale				

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.911,04	34.893,17	-38.804,21
Accantonamenti per rischi	104.361,78	454.059,94	-349.698,16
Altri accantonamenti	101.102,12	77.166,81	23.935,31
Oneri diversi di gestione	497.784,15	410.001,02	87.783,13

)25

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Proventi da tributi	10.253.603,95	10.267.827,20	-14.223,25	-0,14
Proventi da fondi perequativi	2.547.865,40	2.678.980,77	-131.115,37	-4,89
Proventi da trasferimenti e contributi	1.963.796,27	2.107.176,58	-143.380,31	-6,80
Proventi da trasferimenti correnti	1.368.712,65	1.525.964,13	-157.251,48	-10,31
Quota annuale di contributi agli investimenti	595.083,62	580.953,61	14.130,01	2,43
Contributi agli investimenti	0	258,84	-258,84	-100,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.741.604,72	9.824.715,75	-83.111,03	-0,85
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.509.732,72	1.299.345,22	210.387,50	16,19
Ricavi della vendita di beni	314,69	410,63	-95,94	-23,36
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.231.557,31	8.524.959,90	-293.402,59	-3,44
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			0,00	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	153,24	566,24	-413,00	-72,94
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.353.169,11	1.124.122,11	229.047,00	20,38
Altri ricavi e proventi diversi	1.862.099,79	2.485.639,17	-623.539,38	-25,09
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**27.722.292,48**	**28.489.027,82**	**-766.735,34**	**-2,69**

I proventi da tributi derivano dal gettito dei tributi locali acquisito dalla Capogruppo.
I proventi da fondo perequativi sono costituiti da trasferimenti dallo Stato a favore dalla capogruppo a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale.
I proventi da trasferimenti e contributi sono prevalentemente costituiti da trasferimenti a favore della capogruppo erogati da enti del settore pubblico per l'erogazione di servizi.
La voce ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici è costituita da proventi della gestione di beni da parte della capogruppo, dai ricavi relativi alla vendita di beni e servizi per le società e enti ricomprese nell'area di consolidamento.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.216.475,81	2.067.726,38	148.749,43	7,19
Prestazioni di servizi	14.893.663,64	15.190.845,35	-297.181,71	-1,96
Utilizzo beni di terzi	380.797,63	371.994,84	8.802,79	2,37
Trasferimenti e contributi	591.324,41	770.752,70	-179.428,29	-23,28
Trasferimenti correnti	559.877,22	628.315,65	-68.438,43	-10,89
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	14.741,49	11.997,34	2.744,15	22,87
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	16.705,70	130.439,71	-113.734,01	-87,19
Personale	5.776.154,19	5.965.228,78	-189.074,59	-3,17
Ammortamenti e svalutazioni	3.408.310,84	4.200.256,73	-791.945,89	-18,85
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	649.501,31	555.225,64	94.275,67	16,98
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.640.920,31	2.603.043,97	-2.564.335,93	-98,51
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	38.708,04	106.171,04	-26.989,86	-25,42
Svalutazione dei crediti	79.181,18	935.816,08	-856.634,90	-91,54
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-36.153,82	46.618,89	-82.772,71	-177,55
Accantonamenti per rischi	51.245,68	18.039,15	33.206,53	184,08
Altri accantonamenti	458.381,91	244.760,68	213.621,23	87,28
Oneri diversi di gestione	421.121,55	375.777,59	45.343,96	12,07
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	28.161.321,84	29.252.001,09	-1.090.679,25	**-3,73**

La voce Acquisto di materie prime e/o beni di consumo comprende i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria della Capogruppo, oltre a spese per servizi per le altre realtà consolidate.
La voce Prestazioni di servizi e relativa ai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa.
I costi per utilizzo beni di terzi sono costituiti da fitti sostenuti dalle entità del gruppo.
La voce trasferimenti e contributi è riferita a trasferimenti erogati dalla capogruppo ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.
La voce Personale è relativa ai costi sostenuti per salari, stipendi, oneri sociali e trattamento di fine rapporto da parte delle entità consolidate.
La voce ammortamenti e svalutazioni comprende gli importi relativi a quote d'ammortamento d'esercizio per immobilizzazioni immateriali e materiali.
La voce variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci e data dalla differenza tra il valore delle rimanenze finali ed iniziali delle materie prime e di consumo indicate nella corrispondente voce dello stato patrimoniale.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	0	0	0,00	
da società controllate				
da società partecipate				
da altri soggetti	0	0	0,00	
Altri proventi finanziari	73.926,93	154.989,16	-81.062,23	-52,30
Totale proventi finanziari	73.926,93	154.989,16	-81.062,23	**-52,30**
Oneri finanziari				
Interessi ed altri oneri finanziari	120.059,36	129.498,11	-9.438,75	-7,29
Interessi passivi	95.211,06	103.710,11	-8.499,05	-8,20
Altri oneri finanziari	24.848,30	25.788,00	-939,70	-3,64
Totale oneri finanziari	120.059,36	129.498,11	**-9.438,75**	**-7,29**
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-46.132,43	25.491,05	-71.623,48	**-280,98**

I proventi finanziari derivano principalmente da interessi attivi moratori della capogruppo; gli oneri finanziari derivano principalmente da interessi passivi per finanziamenti.

Rettifiche di valore attività finanziarie

Il dettaglio delle voci relative alle rettifiche di valore attività finanziarie è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	-	7.227,59	- 7.227,59	- 100,00
Svalutazioni	1.058,88	314,57	744,31	236,61
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	- 1.058,88	6.913,02	- 7.971,90	**-115,32**

Le rettifiche di valore attività finanziarie sono relative alla Capogruppo a seguito di rivalutazioni delle partecipazioni finanziarie.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari			0,00	
Proventi da permessi di costruire	502.052,73	617.003,60	-114.950,87	-18,63
Proventi da trasferimenti in conto capitale			0,00	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.396.769,43	584.747,85	812.021,58	138,87
Plusvalenze patrimoniali	97.714,30	14.555,17	83.159,13	
Altri proventi straordinari	561.113,14	997.388,92	-436.275,78	-43,74
Totale proventi straordinari	**2.557.649,60**	**2.213.695,54**	**343.954,06**	**15,54**
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.528.836,52	596.191,34	932.645,18	156,43
Minusvalenze patrimoniali			-	
Altri oneri straordinari	6.222,37	123,05	6.099,32	4956,78
Totale oneri straordinari	**1.535.058,89**	**596.314,39**	**938.744,50**	**157,42**
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**1.022.590,71**	**1.617.381,15**	**- 594.790,44**	**-36,77**

Posta contabile riferita in prevalenza alla capogruppo e relativa alla voce insussistenze del passivo (per riduzione debiti esposti nel passivo del patrimonio) e insussistenze dell'attivo (relativo alla riduzione di residui attivi) in quanto:

- il totale dei proventi straordinari per euro 2.557.649,60 per € 2.532.934,81 si riferisce ai proventi straordinari del Comune di Novate Milanese, come da Conto economico approvato dall'ente;
- il totale degli oneri straordinari per euro 1.535.058,89 per € 1.509.154,55 si riferisce agli oneri straordinari del Comune di Novate Milanese, come da Conto economico approvato dall'ente.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2025	Anno 2024	Differenze (2025-2024)	%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	536.370,04	886.811,95	-350.441,91	-39,52
Imposte	494.097,59	659.021,39	-164.923,80	-25,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	42.272,45	227.790,56	-185.518,11	-81,44
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	59,44	195,42	-135,98	-69,58

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 536.379,04.
Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 42.272,45.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una Relazione sulla gestione, che comprende la Nota integrativa.

La nota integrativa indica:
- 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;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;
  b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento è riportato nella deliberazione di giunta comunale sopra richiamata.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2025 del Comune di Novate Milanese offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2025 del Comune di Novate Milanese 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato l'area di consolidamento;
- la procedura di consolidamento risulta 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) che prevedono che in caso di mancata approvazione del bilancio da parte di una società/ente si utilizzi, ai fini del consolidamento, dati provvisori del bilancio;
- il bilancio consolidato 2025 del Comune di Novate Milanese rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la Nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

L'Organo di Revisione prende atto che:

- l'Ente non si è avvalso della facoltà di inviare alla BDAP i flussi informativi già in sede di approvazione dello schema di Bilancio consolidato 2025 da parte dell'Organo esecutivo.

6. 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,

E S P R I M E

parere favorevole sullo schema di Bilancio Consolidato 2025 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Novate Milanese. ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa ELISABETTA CIVETTA – Presidente

Dott. NICOLA CASATI – componente

D.ssa ROBERTO TASSI – componente

firma digitale (art. 24 D.Lgs. n. 82/2005)