



Città di **Pioltello**

Bilancio consolidato 2022

Relazione sulla gestione e nota integrativa

Redatta ai sensi del “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, All. 4/4 al D.Lgs. 118/11, Punto 5

Sommario

1	Relazione sulla gestione	4
1.1	Introduzione	4
1.2	Finalità del bilancio consolidato.....	4
1.3	Elenco degli enti e delle società inclusi nel Gruppo amministrazione pubblica	5
1.4	Elenco degli enti e delle società inclusi nell'Area di consolidamento	5
1.5	Prospetto di sintesi del conto economico	6
1.6	Prospetto di sintesi dello stato patrimoniale	7
1.7	Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	10
2	Nota integrativa	12
2.1	Introduzione	12
2.2	Presupposti normativi e di prassi.....	12
2.2.1	Principi contabili adottati.....	12
2.2.2	Area di consolidamento.....	13
2.2.3	Bilanci oggetto di consolidamento	14
2.3	Percorso di predisposizione del bilancio consolidato	17
2.4	Criteri di valutazione adottati	18
2.4.1	Immobilizzazioni immateriali	18
2.4.2	Immobilizzazioni materiali	19
2.4.3	Immobilizzazioni finanziarie	22
2.4.4	Rimanenze	23
2.4.5	Crediti	24
2.4.6	Disponibilità liquide	26
2.4.7	Ratei e risconti attivi	26
2.4.8	Patrimonio netto.....	26
2.4.9	Fondi rischi e oneri	27
2.4.10	Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	28
2.4.11	Debiti.....	28
2.4.12	Ratei e risconti passivi.....	29
2.4.13	Componenti positivi della gestione.....	30
2.4.14	Componenti negativi della gestione	31
2.4.15	Proventi e oneri finanziari.....	31
2.4.16	Proventi e oneri straordinari.....	32
2.4.17	Imposte	32
2.5	Variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente	32
2.6	Operazioni infragruppo.....	33
2.7	Differenze di consolidamento	36
2.8	Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni.....	38
2.8.1	Crediti	38
2.8.2	Debiti	38
2.8.3	Ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni, con specifica indicazione della natura delle garanzie	38

2.9	<i>Ratei e risconti.....</i>	39
2.10	<i>Interessi e altri oneri finanziari</i>	40
2.11	<i>Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti</i>	41
2.12	<i>Proventi e oneri straordinari.....</i>	42
2.13	<i>Compensi spettanti ad Amministratori e Sindaci.....</i>	43
2.14	<i>Strumenti finanziari derivati</i>	43

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

La presente relazione costituisce unitamente alla nota integrativa l'allegato al Bilancio Consolidato 2022 del Comune di Pioltello.

Il bilancio consolidato 2022 è stato redatto nel rispetto del Principio contabile applicato per la redazione del bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/11), nella versione attualmente vigente.

Rispetto all'anno precedente, si sono verificate le seguenti modifiche all'area di consolidamento:

- a) Il 19/7/2022 è stata costituita l'Azienda speciale consortile "CUBI - CULTURE E BIBLIOTECHE IN RETE" con la sottoscrizione dell'atto notarile da parte dei primi 52 Comuni soci. Il Comune di Pioltello ha aderito a CUBI con Delibera di Consiglio Comunale n. 45/2022, con cui sono stati approvati lo schema di convenzione costitutiva e lo schema di Statuto. L'Azienda speciale consortile assume la gestione dei servizi precedentemente afferenti ai sistemi bibliotecari Vimercate e Milano Est. Il Comune di Pioltello, al 31/12/2022, detiene una partecipazione in CUBI pari al 5,62%.

1.2 Finalità del bilancio consolidato

Il Bilancio Consolidato può essere definito come lo strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato ad orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si identifica con la programmazione assunta con il DUP, con il Bilancio di previsione finanziario, con il PIAO e il PEG).

Il Bilancio Consolidato risponde all'esigenza del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso e deve consentire all'Ente capogruppo di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi -societari e non- appartenenti al gruppo nonché fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di Enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

1.3 Elenco degli enti e delle società inclusi nel Gruppo amministrazione pubblica

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pioltello, al 31 dicembre 2022, è costituito dai seguenti enti, organismi e società:

- a) Comune di Pioltello, ente capogruppo;
- b) Azienda Speciale Servizi alla persona e alla famiglia Futura;
- c) Gruppo Cogeser, costituito dalle seguenti entità:
 - a. Cogeser S.P.A., capogruppo intermedia;
 - b. Cogeser Energia s.r.l.;
 - c. Cogeser Servizi s.r.l.;
- d) Cogeser Servizi s.r.l., per la quota detenuta direttamente dal Comune di Pioltello;
- e) ZERO C S.p.A.;
- f) Far.Com. S.r.l.;
- g) AFOL Metropolitana;
- h) Azienda speciale consortile "CUBI - Culture e biblioteche in rete";
- i) Gruppo CAP, costituito dalle seguenti entità:
 - a. CAP Holding S.p.A., capogruppo intermedia;
 - b. Amiacque s.r.l..

L'elenco allegato alla presente relazione (allegato 3) fornisce le indicazioni richieste dal principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, allegato n. 4/4 D.Lgs. 118/2011 punto 5 per l'elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica.

1.4 Elenco degli enti e delle società inclusi nell'Area di consolidamento

Le entità incluse nell'Area di consolidamento sono le medesime incluse nel G.A.P., e sono di seguito riportate:

- a) Comune di Pioltello, ente capogruppo;
- b) Azienda Speciale Servizi alla persona e alla famiglia Futura;
- c) Cogeser S.p.a. in qualità di capogruppo intermedia (nel cui bilancio sono consolidate le società Cogeser Energia srl, Cogeser Servizi s.r.l.);
- d) Cogeser Servizi s.r.l., per la quota detenuta direttamente dal Comune di Pioltello;
- e) ZERO C S.p.A.;
- f) Far.Com. S.r.l.;
- g) AFOL Metropolitana;
- h) Azienda speciale consortile "CUBI - Culture e biblioteche in rete";
- i) Cap Holding S.p.a., in qualità di capogruppo intermedia (nel cui bilancio è consolidata anche la società Amiacque s.r.l.).

L'elenco allegato alla presente relazione (allegato 4) fornisce le indicazioni richieste dal principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, allegato n. 4/4 D.Lgs.

118/2011 punto 5 per l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del G.A.P. comprese nel bilancio consolidato.

1.5 Prospetto di sintesi del conto economico

Il conto economico consolidato 2022 (allegato 2) presenta un risultato economico di gruppo positivo, con un utile di gruppo di € 593.781. L'esercizio 2021 aveva chiuso con un utile di gruppo pari a € 844.114.

Il risultato dell'esercizio 2022 si pone in continuità con i risultati positivi raggiunti negli esercizi precedenti, seppur con un trend di riduzione rispetto ai valori rilevati negli esercizi 2020 (€ 1.056.962) e 2021 (€ 844.114).

Il risultato della gestione caratteristica ha registrato un valore positivo, pari a € 1.917.541, in miglioramento rispetto ai € 1.821.224 rilevati nel 2021.

Il saldo della gestione finanziaria è negativo e ammonta a - € 68.804, mostrando costante miglioramento rispetto al 2021 (- € 89.454) e agli esercizi precedenti.

Il saldo della gestione straordinaria è negativo per -€ 245.053, mentre nel 2021 si era rilevato un saldo positivo pari a € 16.550. Il saldo negativo della gestione straordinaria è l'elemento che incide maggiormente sulla riduzione del risultato economico finale 2022 rispetto all'esercizio precedente ed è quasi interamente riconducibile all'Ente capogruppo.

Nell'esercizio 2022 il conto economico presenta anche un risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi, pari a € 1.345, rispetto a € 2.605 rilevati nel 2021. Questo risultato deriva dal consolidamento del risultato economico di Gruppo Cogeser che, a seguito dell'operazione di cessione del 6% di Cogeser Servizi s.r.l., ha consolidato tale entità utilizzando il metodo integrale e rilevando separatamente la quota di pertinenza di terzi del patrimonio netto (in stato patrimoniale) e del risultato economico (nel conto economico). La quota di risultato economico di pertinenza di terzi viene qui rilevata in proporzione alla quota detenuta dall'ente capogruppo in Gruppo Cogeser (28,18%).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 68.048.705	€ 54.152.498
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 66.131.163	€ 52.331.275
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 1.917.541	€ 1.821.224
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 68.804	-€ 89.454
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 14.136	€ 117
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 245.053	€ 16.550
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 1.589.549	€ 1.748.437
Imposte	€ 994.424	€ 901.717
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 595.125	€ 846.719
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 593.781	€ 844.114
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 1.345	€ 2.605

1.6 Prospetto di sintesi dello stato patrimoniale

La tabella seguente dello stato patrimoniale consolidato 2022 (allegato 1) presenta una sintesi dell'attivo dello stato patrimoniale del Gruppo.

L'attivo si caratterizza per la netta prevalenza delle immobilizzazioni materiali, che rappresentano poco meno del 68,2% dell'attivo di Gruppo.

Le immobilizzazioni materiali ammontano a poco meno di 157,5 milioni di euro, e più della metà di esse è rappresentata da beni demaniali di proprietà del Comune di Pioltello.

Le immobilizzazioni immateriali presentano un valore di poco inferiore a 14,5 milioni di euro. La componente più rilevante di tali immobilizzazioni è rappresentata dai valori dei diritti sui beni in concessione alle società del Gruppo CAP per la gestione del servizio idrico integrato. Tali diritti sono contabilizzati nel bilancio consolidato 2022 del Gruppo CAP per l'importo di € 736.874.837 e sono valorizzati nel bilancio consolidato 2022 del Comune di Pioltello in misura proporzionale alla quota di partecipazione detenuta dall'ente in CAP Holding S.p.a. (1,39%).

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a poco più di 2,5 milioni di euro, e sono costituite per la maggior parte da crediti immobilizzati vantati dal Comune di Pioltello nei confronti di soggetti diversi.

L'attivo circolante, pari a circa 55,4 milioni, è suddiviso tra crediti per 21,5 milioni e da liquidità per poco meno di 33 milioni. Le altre voci hanno carattere residuale.

Rispetto al 2021 si evidenzia un incremento del totale dell'attivo di poco più di 10 milioni di euro (da € 220.845.090 a € 230.984.909), dovuto in buona parte all'incremento del valore dell'attivo circolante.

Si segnala che nel prospetto di Stato Patrimoniale relativo alla gestione 2022 è stato individuato un refuso nel calcolo del valore della partecipazione di "A.F.O.L. Metropolitana" (percentuale di possesso rappresentato nel bilancio pari al 65%, anziché la reale percentuale di possesso pari al 1,10%).

Esso ha comportato una maggiore valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie rispetto alla reale consistenza, che è stata imputata in contropartita ad incremento della voce "altre riserve indisponibili" del Patrimonio Netto.

Stante l'individuazione in un momento successivo all'approvazione del Rendiconto di Gestione 2022 da parte del Consiglio Comunale (DCC n. 30/2023), si procede fin da questa sede ad adeguare il valore della partecipazione in A.F.O.L. Metropolitana con la valorizzazione corretta, sia nei prospetti di bilancio consolidato sia nel presente documento.

Si evidenzia comunque che tale rettifica, interamente di natura patrimoniale, non comporta alcuna variazione di tipo economico, lasciando pertanto inalterato il risultato d'esercizio rappresentato nel prospetto di rendiconto in precedenza approvato.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2022	2021
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE PA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 300	€ -
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali	€ 14.418.205	€ 13.737.792
Immobilizzazioni materiali		
<i>Beni demaniali</i>	€ 81.019.970	€ 80.586.762
<i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	€ 57.566.107	€ 57.575.136
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	€ 18.879.272	€ 18.925.285
Totale immobilizzazioni materiali	€ 157.465.350	€ 157.087.182
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 2.551.842,52	€ 2.558.009
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 174.435.397	€ 173.382.984
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	€ 948.518	€ 858.250
Crediti		
<i>Crediti di natura tributaria</i>	€ 2.928.159	€ 2.156.640
<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>	€ 3.352.071	€ 2.866.915
<i>Verso clienti ed utenti</i>	€ 10.689.099	€ 10.357.795
<i>Altri Crediti</i>	€ 4.537.740	€ 1.934.130
Totale crediti	€ 21.507.069	€ 17.315.479
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		€ 285
Disponibilità liquide	€ 32.927.561	€ 28.846.571
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 55.383.147	€ 47.020.585
D) RATEI E RISCONTI	€ 1.166.065	€ 441.521
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 230.984.909	€ 220.845.090

Il passivo e il patrimonio netto di gruppo sono rappresentati nella tabella della pagina successiva.

Il patrimonio netto del Gruppo rappresenta il 79,4% del capitale investito. Le riserve da utili e da capitale ammontano a 130,6 milioni di euro, mentre il fondo di dotazione del Comune di Pioltello supera di poco i 48 milioni. Tali risorse costituiscono l'autofinanziamento del Gruppo.

Nell'esercizio 2022 lo stato patrimoniale presenta anche un patrimonio netto di pertinenza di terzi, pari a € 4.831. Ciò deriva dal consolidamento del patrimonio netto di Gruppo Cogeser che, a seguito dell'operazione di cessione del 6% di Cogeser Servizi s.r.l. ha consolidato tale entità utilizzando il metodo integrale e rilevando separatamente la quota di pertinenza di terzi del patrimonio netto (in stato patrimoniale) e del risultato economico (nel conto economico). La quota di patrimonio netto di pertinenza di terzi viene qui rilevata in proporzione alla quota detenuta dall'ente capogruppo in Gruppo Cogeser (28,18%).

L'indebitamento rappresenta una componente minoritaria nel finanziamento del Gruppo, sebbene si rilevi un incremento significativo rispetto al 2021: complessivamente, i debiti ammontano a 37 milioni di euro, rispetto ai 30,5 milioni di euro del 2021. L'incremento è dovuto principalmente ai debiti di finanziamento, che passano da 7,5 milioni nel 2021 a 12,8 milioni nel 2022. Le immobilizzazioni sono comunque finanziate in netta prevalenza da mezzi propri del Gruppo.

I debiti verso fornitori del gruppo ammontano a poco meno di 15,9 milioni di euro, mentre i debiti per trasferimenti ammontano a circa 1,9 milioni e gli altri debiti ammontano a circa 6,2 milioni di euro.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO		
<i>Fondo di dotazione</i>	€ 48.228.893	€ 48.228.893
<i>Riserve</i>	€ 130.616.659	€ 129.404.122
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	€ 593.781	€ 844.114
<i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>	€ 4.015.542	€ 3.807.634
<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>		
Totale patrimonio netto di gruppo	€ 183.454.874	€ 182.284.763
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 3.486	€ 1.709
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 1.345	€ 2.605
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 4.831	€ 4.314
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 183.459.705	€ 182.289.077
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.419.785	€ 2.237.294
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 1.271.197	€ 1.107.682
D) DEBITI		
<i>Debiti da finanziamento</i>	€ 12.824.643	€ 7.497.214
<i>Debiti verso fornitori</i>	€ 15.860.233	€ 16.694.801
<i>Acconti</i>	€ 337.671	€ 320.578
<i>Debiti per trasferimenti e contributi</i>	€ 1.857.190	€ 2.281.839
<i>Altri debiti</i>	€ 6.151.691	€ 3.774.667
TOTALE DEBITI (D)	€ 37.031.428	€ 30.569.099
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 6.802.794	€ 4.641.937
TOTALE DEL PASSIVO	€ 230.984.909	€ 220.845.090

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si segnala che nel mese di febbraio 2023 sono stati notificati da parte della società Montello S.p.A. tre ricorsi dinanzi al T.A.R. Lombardia - Milano, rispettivamente contro il Comune di Sesto San Giovanni, il Comune di Segrate e il Comune di Pioltello per l'annullamento, con richiesta di previa concessione di idonee misure cautelari, delle delibere di Consiglio Comunale con le quali i suddetti Comuni nel mese di gennaio 2023

hanno disposto l'affidamento diretto "*in house providing*" alla società ZEROC S.p.a (già CORE S.P.A.) del servizio di "smaltimento trattamento e recupero della frazione organica "FORSU" e relativa produzione e cessione di biogas e di biometano"

In data 22 marzo 2023, data fissata per l'udienza di discussione della sospensiva, la ricorrente Montello ha rinunciato all'istanza di sospensiva cautelare, relativa ai ricorsi presentati contro il Comune di Sesto San Giovanni e Segrate ed il TAR ha fissato l'udienza di merito alla data del 4/10/2023. Si è invece tenuta la discussione sull'istanza di sospensiva cautelare relativa al ricorso presentato contro il Comune di Pioltello il TAR per la Lombardia ha respinto l'istanza cautelare (ordinanza pubblicata il 3 aprile 2023).

Non vi altri sono fatti di rilievo da segnalare avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

Il Bilancio Consolidato 2022 del “Gruppo Comune di Pioltello” viene elaborato dal Comune di Pioltello in attuazione delle disposizioni di cui agli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater, 11-quinquies del D.Lgs. 118/2011 e di quanto previsto dal principio Allegato 4/4 al predetto decreto (Principio 4/4). Il Bilancio consolidato 2022 è:

- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (Relazione sulla gestione e nota integrativa, relazione del collegio dei revisori dei conti);
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2022;
- predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento, individuata dal Comune di Pioltello in qualità di ente capogruppo, alla data del 31 dicembre 2022;
- approvato entro il 30 settembre 2023.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

2.2.1 *Principi contabili adottati*

Il Bilancio Consolidato 2022 del “Gruppo Comune di Pioltello” è stato redatto in osservanza del *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/11 (Principio 4/4), secondo lo schema di cui all’Allegato 11 al D.Lgs. 118/11, secondo le versioni vigenti per l’esercizio 2022.

Per quanto non espressamente disciplinato dal Principio contabile sopracitato, sono state seguite le disposizioni del Principio contabile OIC 17 “*Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*”.

I criteri di valutazione del bilancio del Comune di Pioltello (ente capogruppo) sono quelli definiti dal Principio contabile 4/3 “*Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria*”.

Mediante le Direttive di consolidamento, approvate con Del. Giunta n. 71/2023 e trasmesse alle entità incluse nell’area di consolidamento con successiva comunicazione, tutte le entità incluse nel bilancio consolidato sono state invitate a rispettare i principi

contabili nonché le linee guida, incluso il Principio 4/4 inerente al bilancio consolidato degli enti territoriali.

Sono stati osservati i seguenti principi contabili generali:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura.

In sede di consolidamento, si è proceduto all'omogeneizzazione dei criteri di valutazione adottati dalle diverse entità del gruppo, quando tale operazione ha consentito di rendere più veritiera e corretta la rappresentazione della situazione economica, finanziaria e patrimoniale fornita dal bilancio consolidato.

In particolare, ai sensi del Punto 4.1 del Principio 4/4, si è derogato all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione:

- quando la conservazione di criteri difformi è stata ritenuta più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, nel rispetto del principio generale della significatività; In questi casi, nella nota integrativa viene illustrata la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base;
- le differenze rispetto all'utilizzo di criteri difformi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato è stato redatto in unità di euro.

La nota integrativa è stata redatta nel rispetto delle indicazioni fornite dal Punto 5 del Principio 4/4.

2.2.2 Area di consolidamento

Il Comune di Pioltello ha definito la propria area di consolidamento al 31/12/2022, includendo le seguenti entità nel proprio Bilancio consolidato 2022.

Entità	Classificazione	%	Metodo di consolidamento
Comune di Pioltello	Capogruppo	100%	Integrale
Azienda Speciale Servizi alla persona e alla famiglia Futura	Ente strumentale controllato	100%	Integrale
Gruppo Cogeser	Capogruppo intermedio*	28,18%	Proporzionale
Cogeser Servizi s.r.l.**	Società partecipata	1%	Proporzionale
ZEROC S.p.A.	Società partecipata	3%	Proporzionale
Far.Com. S.r.l.	Società partecipata	38,39%	Proporzionale
AFOL Metropolitana	Ente strumentale partecipato	1,10%	Proporzionale
CUBI - Culture e biblioteche in rete	Ente strumentale partecipato	5,62%	Proporzionale
Gruppo CAP	Capogruppo intermedio***	1,39%	Proporzionale

*Il Gruppo Cogeser comprende le seguenti società:

- Cogeser S.P.A. – Capogruppo intermedia;
- Cogeser Energia s.r.l.;
- Cogeser Servizi s.r.l..

**Il Gruppo CAP comprende le seguenti società:

- CAP Holding S.P.A. – Capogruppo intermedia;
- Amiacque s.r.l..

*** Cogeser Servizi s.r.l. viene consolidata anche come entità separata, per la quota dell'1% acquisita dal Comune di Pioltello con atto del 3 dicembre 2021 del Notaio Panté, rep. 33355, rac. 18882. Con il medesimo atto, lo Statuto di Cogeser Servizi s.r.l. ha subito una modifica che, in linea con la disciplina dell'”*In house providing*”, consente alla società di ricevere in affidamento diretto servizi di carattere energetico dagli enti locali che ne diverranno progressivamente soci. Per tali motivi Cogeser Servizi s.r.l. è stata inclusa nell'area di consolidamento anche come entità separata.

La tabella seguente mette a confronto il perimetro di consolidamento del bilancio consolidato 2022 con il perimetro di consolidamento degli esercizi 2021 e 2020.

2022		2021		2020	
Entità	%	Entità	%	Entità	%
Comune di Pioltello	100%	Comune di Pioltello	100%	Comune di Pioltello	100%
Azienda Speciale Servizi alla persona e alla famiglia Futura	100%	Azienda Speciale Servizi alla persona e alla famiglia Futura	100%	Azienda Speciale Servizi alla persona e alla famiglia Futura	100%
Gruppo Cogeser	28,18%	Gruppo Cogeser	28,18%	Gruppo Cogeser	28,18%
Cogeser Servizi s.r.l.	1%	Cogeser Servizi s.r.l.	1%		
ZEROC S.p.A.	3%	ZEROC S.p.A.	3%	CORE - Consorzio Recupero Energetici S.p.A.	15%
Far.Com. S.r.l.	38,39%	Far.Com. S.r.l.	38,39%	Far.Com. S.r.l.	38,39%
AFOL Metropolitana	1,10%	AFOL Metropolitana	1,10%	AFOL Metropolitana	1,19%
CUBI - Culture e biblioteche in rete	5,62%				
Gruppo CAP Holding	1,39%	Gruppo CAP Holding	1,39%	Gruppo CAP Holding	1,39%

La tabella evidenzia le modifiche che sono intervenute all'area di consolidamento riferita all'esercizio 2022, rispetto a quella riferita ai due esercizi precedenti.

2.2.3 Bilanci oggetto di consolidamento

Il consolidamento è stato effettuato sulla base dei bilanci dell'esercizio 2022 delle entità da consolidare, chiusi al 31/12/2022 ed approvati dai rispettivi organi deliberativi e sottoposti a revisione ai sensi di legge. Di seguito si riportano alcune note generali sulle singole società oggetto di consolidamento.

Azienda speciale Futura

L'Azienda speciale Futura è partecipata al 100% dal Comune di Pioltello ed è stata consolidata con il metodo integrale. Il consolidamento è stato effettuato prendendo

come riferimento il bilancio di esercizio 2022, approvato dall'Amministratore Unico in data 27/4/2023.

Gruppo Cogeser

Per quanto riguarda le entità del **Gruppo Cogeser**, in qualità di "gruppo intermedio di imprese", il consolidamento è stato effettuato sulla base del bilancio annuale consolidato del Gruppo Cogeser alla data del 31/12/22, predisposto dall'Amministratore unico il 20/4/2023. Il bilancio consolidato 2022 del Gruppo Cogeser è stato sottoposto a revisione contabile da parte di una società di revisione indipendente, che ha rilasciato la propria relazione, con giudizio positivo, in data 27 aprile 2023.

Il consolidamento è stato effettuato con il metodo proporzionale, utilizzando come riferimento la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Pioltello in Cogeser S.p.A. (28,18%).

Cogeser Servizi s.r.l.

Il consolidamento di **Cogeser Servizi s.r.l.** è stato effettuato sulla base del bilancio d'esercizio alla data al 31/12/22, predisposto dall'Amministratore unico il 20/4/2023. Il bilancio d'esercizio 2022 di Cogeser Servizi s.r.l. è stato sottoposto a revisione contabile da parte di una società di revisione indipendente, che ha rilasciato la propria relazione, con giudizio positivo, in data 27 aprile 2023.

Il consolidamento è stato effettuato con il metodo proporzionale, utilizzando come riferimento la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Pioltello in Cogeser Servizi s.r.l. (1%).

ZEROC S.p.A.

Il consolidamento di ZEROC S.p.A. è avvenuto con metodo proporzionale, utilizzando la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Pioltello nell'entità stessa (3%).

Si è utilizzato come riferimento il bilancio di esercizio 2022 predisposto dall'Amministratore Unico e approvato dall'assemblea dei soci il 20 aprile 2023.

Farcom s.r.l.

Il consolidamento di Farcom s.r.l. è stato effettuato con il metodo proporzionale, sulla base della quota di partecipazione detenuta dal Comune di Pioltello (38,39%).

Si è preso come riferimento il bilancio di esercizio 2022 predisposto dall'Amministratore unico di Farcom s.r.l. e approvato dall'Assemblea dei soci in data 31 marzo 2023. Il bilancio di esercizio è accompagnato:

- dalla Relazione della Società di revisione indipendente ex art. 14 del D.Lgs. n. 39/10, rilasciata in data 11 aprile 2023;
- dalla Relazione del Sindaco unico, rilasciata in data 11 aprile 2023.

In entrambe le relazioni, per quanto di competenza, i suddetti organi formulano giudizi di veridicità e correttezza del bilancio di esercizio 2022, nonché di conformità alle norme che ne disciplinano la redazione.

AFOL Metropolitana

Il consolidamento dell'azienda speciale consortile AFOL Metropolitana è stato effettuato con il metodo proporzionale, sulla base della quota di partecipazione detenuta dal Comune di Pioltello (1,10%).

Si è preso come riferimento il bilancio d'esercizio 2022 predisposto dal Presidente del Consiglio di amministrazione e accompagnato dalla Relazione del Collegio dei revisori, rilasciata in data 14 aprile 2023.

CUBI - Culture e biblioteche in rete

Il consolidamento dell'azienda speciale consortile CUBI - Culture e biblioteche in rete è stato effettuato con il metodo proporzionale, sulla base della quota di partecipazione detenuta dal Comune di Pioltello (5,62%).

Si è preso come riferimento il bilancio d'esercizio 2022 redatto in forma abbreviata e predisposto dal Presidente del Consiglio di amministrazione in data 13 marzo 2023.

Gruppo CAP

Il consolidamento del Gruppo CAP è stato effettuato con il metodo proporzionale, sulla base della quota di partecipazione detenuta dal Comune di Pioltello (1,39%).

Si è preso come riferimento il bilancio consolidato 2022 approvato in Assemblea dei Soci, accompagnato dalla Relazione della Società di revisione indipendente ex art. 14 del D.Lgs. n. 39/10, rilasciata il 28 aprile 2023.

Nella propria relazione, la società di revisione indipendente ritiene che il bilancio di esercizio 2022 fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale finanziaria del Gruppo al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità agli International Financial Standards adottati dall'Unione Europea.

In merito all'area di consolidamento, solo la società AMIACQUE S.r.l. è consolidata con CAP Holding S.p.A. all'interno del bilancio consolidato 2022 del Gruppo CAP. In particolare, per quanto concerne la società ZEROC S.p.A., CAP Holding S.p.A. non ha proceduto al consolidamento della stessa, dichiarando che i soci enti locali esercitano congiuntamente sulla società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi ed un'influenza determinante sugli obiettivi strategici e sulle decisioni significative della Società. In tal senso, nonostante la partecipazione maggioritaria posseduta da CAP Holding S.p.A., ZEROC S.p.A. non è soggetta al controllo di quest'ultima.

Ai fini del consolidamento dei bilanci, il Gruppo CAP, così come le altre entità incluse nel bilancio consolidato, ha provveduto alla riclassificazione del bilancio consolidato 2022 secondo i principi e gli schemi dal D.Lgs. 118/11, in conformità con quanto disposto dal Principio contabile 4/4, Par. 3.2, Punto 2).

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato 2022 è stato redatto seguendo le fasi operative individuate dal Punto 4 del Principio 4/4.

La tabella seguente illustra le fasi operative e le tempistiche seguite nel percorso di redazione del Bilancio consolidato.

Termine	Attività	Descrizione
Entro il 16/5/23	Definizione del G.A.P., dell'area di consolidamento e comunicazione alle entità da consolidare.	Con del. di Giunta n. 71/2023 del 2/5/2023: <ul style="list-style-type: none"> • sono state individuate le entità comprese nel Gruppo Amministrazione Pubblica e le entità incluse nell'Area di consolidamento; • sono state approvate le direttive di consolidamento da trasmettere alle entità da consolidare. Con comunicazione successiva, si è provveduto alla trasmissione di tali documenti alle entità da consolidare.
Entro il 30/6/22	Trasmissione dei documenti e delle informazioni	Ciascuna entità compresa nel bilancio consolidato è stata invitata a trasmettere il bilancio di esercizio 2023 (per Gruppo Cogeser e Gruppo CAP il bilancio consolidato), nonché gli altri documenti ed informazioni richiesti nelle direttive di consolidamento. Si è provveduto a sollecitare le informazioni mancanti e a richiedere le integrazioni ritenute necessarie alle entità che non hanno fornito tutta la documentazione entro i termini previsti.
Entro il 15/7/23	Uniformazione dei bilanci da consolidare	Il Comune di Pioltello, sulla base delle informazioni acquisite dalle altre entità, ha proceduto a verificare l'uniformità dei criteri di valutazione adottati per la redazione dei diversi bilanci, nonché ad apportare le rettifiche ritenute necessarie ai fini del consolidamento degli stessi.
31/7/23 – 1/9/23	Elaborazione del bilancio consolidato e approvazione dello schema in Giunta	In questa fase si è proceduto all'elaborazione materiale dei prospetti del bilancio consolidato e della nota integrativa, mediante l'eliminazione delle operazioni infragruppo e l'applicazione dei metodi di consolidamento individuati per ciascuna entità. Lo schema di bilancio è stato approvato in Giunta, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità dell'ente.
Entro il 30/09/23	Approvazione del bilancio consolidato	In questa fase si è concluso l'iter formale di definizione del bilancio consolidato 2022, con la richiesta della relazione del Collegio dei revisori dei conti e la successiva approvazione da parte del Consiglio comunale.

2.4 Criteri di valutazione adottati

Di seguito si illustrano i criteri di valutazione adottati per ciascuna delle categorie più rilevanti dello stato patrimoniale e del conto economico consolidato.

2.4.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo, ai sensi del Punto 6.1.1 a) del Principio 4/3, applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC, "Le immobilizzazioni immateriali", nonché i criteri previsti nel medesimo principio per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quella quinquennale prevista dall'art. 2426, n. 5, c.c.

Voce	Comune Pioltello (capogruppo)	Futura	Gruppo Cogeser	Cogeser Servizi s.r.l.	ZERO C S.p.A.	Far.Com	AFOL Metropolitana	CUBI	Gruppo CAP
costi di impianto e di ampliamento	20%		3 o 5 anni, a seconda della natura		Vita utile residua	5 anni	20%	----	Quote costanti lungo la vita utile stimata di ciascun bene
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20%		3 anni		Vita utile residua	5 anni		----	Quote costanti lungo la vita utile stimata di ciascun bene
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20%		3 anni		5 anni in quote costanti	5 anni. Software capitalizzato 3 anni		----	Quote costanti lungo la vita utile stimata di ciascun bene
concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%		3 anni	33,3%	5 anni in quote costanti	5 anni	Licenze d'uso software 33,33% - 20%	----	Quote costanti lungo la vita utile stimata di ciascun bene. I beni in concessione vengono ammortizzati lungo la durata della concessione sulla base delle modalità con cui l'impresa otterrà i futuri benefici economici derivanti dall'utilizzo dell'attività stessa.
avviamento	20%		10 anni		Vita utile residua	5 anni	16 anni (riferito all'acquisizione di Formest da parte dell'ex AFOL Est)	----	Quote costanti lungo la vita utile stimata di ciascun bene
altre	20% Migliorie su beni di terzi in funzione della vita residua del bene o del contratto di affitto	5 anni	5 anni. Migliorie su beni di terzi in funzione della vita residua del contratto di affitto	5% - 7,14%	6 anni in quote costanti	10 anni. Migliorie su beni di terzi 12 anni, coerenti con la durata del contratto di locazione	20%	----	Quote costanti lungo la vita utile stimata di ciascun bene

La difformità nei criteri di ammortamento di alcune immobilizzazioni immateriali è motivata dall'esigenza di salvaguardare il principio di significatività del bilancio consolidato, in relazione alla specificità dei beni ammortizzati e alla notevole eterogeneità delle attività svolte dalle entità incluse nel bilancio consolidato, secondo quanto previsto dal Principio 4/4, Punto 4.1.

La tabella seguente presenta il valore delle immobilizzazioni immateriali del Gruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2022	2021
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	€ 34.580	€ 82.748
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 101.215	€ 89.671
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 31.780	€ 43.838
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 10.283.491	€ 10.313.070
avviamento	€ 9	€ 145
immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.104.315	€ 1.768.467
altre	€ 1.862.816	€ 1.439.853
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 14.418.205	€ 13.737.792

L'elevato valore della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è dovuto perlopiù ai diritti sui beni in concessione, contabilizzati da Gruppo CAP.

Tali diritti sono ammortizzati a quote costanti lungo la durata della concessione, e poi destinati a essere devoluti al concedente al termine della concessione. La voce "Diritti su beni in concessione" è esposta nel bilancio consolidato di Gruppo CAP al netto dei contributi in conto impianti.

Nel bilancio consolidato 2022 del Comune di Pioltello, il valore dei diritti sui beni in concessione di Gruppo CAP viene rappresentato in misura proporzionale alla quota di partecipazione detenuta dall'ente capogruppo (1,39%).

Altri importi rilevanti sono compresi nelle *altre immobilizzazioni immateriali*, nelle quali viene riportato il valore degli interventi di miglioria su beni di terzi effettuati dalle entità del Gruppo.

2.4.2 Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, ai sensi del Punto 6.1.2 del Principio 4/3, sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia, al netto delle quote di ammortamento.

Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore rilevato sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione.

Eventuali rivalutazioni sono effettuate solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati.

Per quanto non disciplinato dal Principio 4/3, i criteri relativi all'iscrizione nello stato patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore fanno riferimento al documento OIC n. 16 "Le immobilizzazioni materiali".

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua vita utile e possibilità di utilizzazione dei beni, tenuto conto dello stimabile deperimento effettivo e consumo dei beni stessi.

La tabella seguente illustra le aliquote adottate per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali.

Voce	Comune Pioltello (capogruppo)	Futura	Gruppo Cogeser	Cogeser Servizi s.r.l.	ZEROC S.p.A.	Far.Com	AFOL Metropolitana	CUBI	Gruppo CAP
<i>Beni demaniali</i>									
Terreni	----	----	----		----	----	----	----	----
Fabbricati	2%	----	----		----	----	----	----	----
Infrastrutture	3%	----	----		----	----	----	----	----
Altri beni demaniali	3%	----	----		----	----	----	----	----
<i>Altre immobilizzazioni</i>									
Terreni	----	----	----		----	----	----	----	----
Fabbricati	2%		dal 2,5% al 3,33%		Vita utile residua	3%		----	Quote costanti lungo la vita utile stimata di ciascun bene
Impianti e macchinari	5%	15%	dal 0,69% al 10%	5%	Vita utile residua	8,33%	15,00%	----	Quote costanti lungo la vita utile stimata di ciascun bene
Attrezzature industriali e commerciali	20%	15%	10%		Vita utile residua	10%	Attrezzature didattiche, informatiche e industriali: 20% Attrezzature d'ufficio: 12% Altre attrezzature: 15%	----	8%-25% in relazione alla vita utile stimata di ciascun bene
Mezzi di trasporto	20%		dal 10% al 25%		Vita utile residua		25%	----	20-25%
Macchine per ufficio e hardware	20% - 25%	20%	dal 10% al 25%		Vita utile residua	20%	20%	----	20%
Mobili e arredi	10%	20%	dal 10% al 25%		Vita utile residua	8,33%	Arredi didattici: 15% Arredi ufficio 12%	----	12%
Infrastrutture	3%							----	Quote costanti lungo la vita utile stimata di ciascun bene

Per quanto riguarda Futura, la difformità dei criteri di ammortamento è stata mantenuta, dato l'esiguo valore delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio. L'adozione di aliquote di ammortamento uniformi a quelle dell'ente capogruppo produrrebbe effetti irrilevanti ai fini della corretta rappresentazione nel bilancio consolidato.

Per le altre entità consolidate, la difformità nei criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali è motivata dall'esigenza di salvaguardare il principio di significatività del bilancio consolidato, in quanto la conservazione di criteri difformi è da ritenersi più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, tenendo conto della specificità dei beni ammortizzati e della notevole eterogeneità delle attività svolte da ciascuna di esse.

Si ricorda che nell'esercizio 2020 CAP ha deciso di effettuare un cambiamento volontario di principi contabili, secondo quanto previsto dallo IAS 8 in relazione alla componente tariffaria FoNI.

In particolare, tale componente è stata qualificata sino all'esercizio 2019 come ricavo e riconosciuta a conto economico insieme alle altre componenti della tariffa, mentre dal 2020 è stata assimilata ad un contributo in c/impianti.

In conformità allo IAS 8 che prevede che il cambiamento volontario di principio contabile deve essere rilevato retroattivamente con rappresentazione degli effetti direttamente a patrimonio netto, CAP ha rideterminato tutti gli effetti che si sono prodotti sul conto economico e sulla situazione patrimoniale finanziaria a partire dal 2012, anno di prima applicazione del FoNI in tariffa.

Nel proprio bilancio consolidato 2022 (p. 111 e segg.), il Gruppo CAP illustra i possibili effetti fiscali derivanti dal cambiamento di principio contabile adottato.

Tale criterio di valutazione è stato mantenuto anche nel bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pioltello, in virtù del rispetto del principio di significatività, considerata la specificità della voce oggetto di valutazione, nel rispetto di quanto previsto dal Principio 4/4, Punto 4.1.

La tabella seguente presenta il valore delle immobilizzazioni materiali del Gruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2022	2021
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
<i>Beni demaniali</i>	€ 81.019.970	€ 80.586.762
Terreni	€ 33.112.831	€ 33.029.741
Fabbricati	€ 3.810.787	€ 3.722.436
Infrastrutture	€ 44.096.351	€ 43.834.584
Altri beni demaniali	€ -	€ -
<i>Altre immobilizzazioni materiali (3)</i>	€ 57.566.107	€ 57.575.136
Terreni	€ 9.200.281	€ 9.185.263
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ -	€ -
Fabbricati	€ 34.808.960	€ 34.735.984
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ -	€ -
Impianti e macchinari	€ 12.090.261	€ 12.042.400
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ -	€ -
Attrezzature industriali e commerciali	€ 581.864	€ 612.450
Mezzi di trasporto	€ 113.943	€ 68.967
Macchine per ufficio e hardware	€ 204.799	€ 331.635
Mobili e arredi	€ 311.147	€ 356.584
Infrastrutture	€ -	€ -
Altri beni materiali	€ 254.852	€ 241.853
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	€ 18.879.272	€ 18.925.285
Totale immobilizzazioni materiali	€ 157.465.350	€ 157.087.182

I beni demaniali sono tutti riferibili al Comune di Pioltello, ente capogruppo.

Nel patrimonio disponibile, il valore di *terreni e fabbricati* è attribuibile, in buona parte, a beni di proprietà del Comune di Pioltello. Asset significativi sono collocati anche nel bilancio di Gruppo Cogeser.

La voce *impianti e macchinari* è costituita in prevalenza da impianti e macchinari del Gruppo Cogeser. Essendo Cogeser consolidata con metodo proporzionale, il valore dei cespiti è iscritto nel bilancio consolidato per la quota proporzionale alla partecipazione dell'ente capogruppo in tale entità.

Le *attrezzature industriali e commerciali* sono riferibili, in massima parte, al Gruppo Cogeser. Una componente significativa, inoltre, è rappresentata dalle attrezzature di proprietà di AFOL Metropolitana e dalle attrezzature di Gruppo CAP. In entrambi i casi, tuttavia, la ridotta percentuale utilizzata per il consolidamento proporzionale delle due entità (rispettivamente 1,10% e 1,39%) attenua notevolmente gli effetti della rappresentazione contabile di questi cespiti nel bilancio consolidato del Comune di Pioltello.

Le *immobilizzazioni in corso ed acconti* sono appostate nella quasi totalità nel bilancio del Comune di Pioltello, mentre assumono un rilievo marginale nelle altre entità del Gruppo.

2.4.3 Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie valorizzate nel bilancio consolidato consistono perlopiù in crediti per depositi cauzionali ed altri crediti vantati dal Comune di Pioltello (e, in misura marginale, da altre entità del gruppo) nei confronti di altri soggetti.

Nello stato patrimoniale del bilancio consolidato 2022 del Comune di Pioltello risultano iscritte partecipazioni in altri soggetti per l'importo di € 200.559.

Tale importo è da ascrivere, per la quasi totalità, a partecipazioni detenute da Gruppo CAP, il cui valore complessivo al 31/12/2022 è pari a € 14.428.726. Vi sono ricomprese:

- la partecipazione in Pavia acque s.c.a.r.l. (€ 1.519.861);
- la partecipazione in Zeroc S.p.a. (€ 1.600.000);
- la partecipazione in Neutalia s.r.l. (€ 165.000);
- il contratto di rete di imprese con soggettività giuridica Water Alliance – Acque di Lombardia, (€ 243.689).

Tali partecipazioni incidono sul bilancio consolidato del Comune di Pioltello per la sola quota di pertinenza del Gruppo, pari all'1,39%, ossia all'entità della partecipazione detenuta dal Comune di Pioltello in Gruppo CAP.

Nelle partecipazioni in altri soggetti sono ricomprese anche partecipazioni di Gruppo Cogeser in altre imprese, del valore complessivo di € 10.000. Tali partecipazioni incidono sul bilancio consolidato del Comune di Pioltello per la sola quota di pertinenza del Gruppo, pari al 28,18%, ossia all'entità della partecipazione detenuta dal Comune di Pioltello in Gruppo Cogeser.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2022	2021
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
<i>Partecipazioni in</i>		
imprese controllate	€ 257.562	€ 266.581
imprese partecipate	€ 7.348	€ 8.629
altri soggetti	€ 49.654	€ 54.794
<i>Crediti verso</i>	€ 200.559	€ 203.157
altre amministrazioni pubbliche	€ 2.294.280	€ 2.291.429
imprese controllate	€ -	
imprese partecipate	€ -	
altri soggetti	€ 8.985	€ 8.905
<i>Altri titoli</i>	€ 2.285.295	€ 2.282.524
	€ -	
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 2.551.843	€ 2.558.009

2.4.4 Rimanenze

Le rimanenze rilevate da Gruppo Cogeser e da Farcom sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di mercato, assumendo come metodo di valorizzazione del costo il metodo del costo medio ponderato.

Le rimanenze rilevate da ZERO C sono state mantenute valorizzate al costo determinato con il metodo FIFO.

Per Gruppo CAP, la voce rimanenze è costituita da componenti di parti elettriche, idrauliche, elettropompe per pozzi, materie prime per potabilizzazione, contatori e altri materiali di consumo giacenti a magazzino al 31 dicembre 2022.

Comune di Pioltello, Futura e CUBI non presentano rimanenze nei rispettivi bilanci.

Voce	Comune Pioltello (capogruppo)	Futura	Gruppo Cogeser	Cogeser Servizi s.r.l.	ZEROC S.p.A.	Far.Com	AFOL Metropolitana	CUBI	Gruppo CAP
Rimanenze	----	----	Costo medio ponderato (Minor valore tra il costo di acquisto e il valore di mercato)		FIFO	Costo medio ponderato (Minor valore tra il costo di acquisto e il valore di mercato)	FIFO (Minor valore tra il costo storico e il valore di mercato)	----	Minor valore tra il costo di acquisto, determinato utilizzando il metodo del costo medio ponderato, e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato
Lavori in corso su ordinazione	----	----	Stato d'avanzamento - metodo del costo sostenuto		----	----	----	----	Valore lordo dello stato d'avanzamento delle commesse

Per ZERO C, si è ritenuto di mantenere la difformità del criterio di valutazione adottato per le rimanenze, rispetto ai criteri adottati dalle altre entità del gruppo, poiché l'applicazione del criterio del costo medio ponderato sulla quota di valore delle rimanenze consolidata nel bilancio del Gruppo produrrebbe effetti irrilevanti sul valore complessivo della voce nel bilancio consolidato.

Anche per quanto riguarda i lavori in corso su ordinazione, si è ritenuto di mantenere i criteri seguiti da Gruppo Cogeser, AFOL Metropolitana e Gruppo CAP nei rispettivi bilanci, in quanto consentono di garantire una maggiore aderenza alle specificità delle attività aziendali.

Per quanto riguarda ZERO C S.p.A., occorre rilevare che il 5 febbraio 2021 si è perfezionato l'atto di compravendita azionaria tra i Comuni soci di Zeroc S.p.A. e CAP Holding S.p.A del 79,20% del capitale sociale, incrementatosi all'80% con atto notarile del 24 marzo 2021 sulla base del quale CAP Holding S.p.A. ha acquistato la proprietà dell'area occupata dal termovalorizzatore e pertinenze di servizio da destinarsi alla realizzazione del "Progetto BioPiattaforma di Sesto San Giovanni".

BioPiattaforma rappresenta un'innovativa simbiosi industriale che trasforma il termovalorizzatore di Zeroc S.p.A. e l'adiacente impianto di depurazione delle acque reflue, in capo a CAP Holding S.p.A quale gestore del Servizio idrico integrato della Città Metropolitana di Milano, in una biopiattaforma dedicata all'economia circolare per la gestione dei rifiuti (i fanghi da depurazione e la FORSU).

Esso viene a rappresentare per il territorio un polo green e altamente innovativo, unico nel suo genere in Italia.

I lavori del nuovo polo tecnologico, previa la demolizione di ampie parti strutturali del termovalorizzatore e la riconversione di quelle riutilizzabili, sono iniziati nella primavera del 2021 e sono terminati nella primavera del 2023.

2.4.5 Crediti

I crediti sono iscritti al valore presumibile di realizzo.

Per Gruppo Cogeser, Cogeser servizi, ZERO C, Farcom e AFOL Metropolitana la valutazione dei crediti ha tenuto conto anche del criterio del costo ammortizzato, in relazione al fattore temporale.

I crediti sono stati comunque esposti al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile. Ciò in quanto le entità hanno valutato come non rilevante l'effetto del criterio del costo ammortizzato ai fini della rappresentazione veritiera e corretta. Tale criterio di valutazione dei crediti è stato confermato in sede di consolidamento, in quanto è conforme a quello adottato dall'ente capogruppo.

Per Gruppo CAP, i crediti commerciali e le altre attività finanziarie sono inizialmente iscritti al *fair value* e successivamente valutati al costo ammortizzato in base al metodo del tasso di interesse effettivo.

La tabella seguente illustra la composizione dei crediti iscritti nell'attivo circolante del bilancio consolidato.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2022	2021
<u>Crediti</u>		
<i>Crediti di natura tributaria</i>	€ 2.928.159	€ 2.156.640
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ -	€ -
Altri crediti da tributi	€ 2.891.127	€ 2.031.917
Crediti da Fondi perequativi	€ 37.033	€ 124.723
<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>	€ 3.352.071	€ 2.866.915
verso amministrazioni pubbliche	€ 3.286.861	€ 2.865.193
imprese controllate	€ -	
imprese partecipate	€ 4.895	€ 1.722
verso altri soggetti	€ 60.315	
<i>Verso clienti ed utenti</i>	€ 10.689.099	€ 10.357.795
<i>Altri Crediti</i>	€ 4.537.740	€ 1.934.130
verso l'erario	€ 1.624.529	€ 1.094.522
per attività svolta per c/terzi	€ -	
altri	€ 2.913.211	€ 839.608
Totale crediti	€ 21.507.069	€ 17.315.479

I *crediti di natura tributaria* sono interamente riferibili al Comune di Pioltello.

I *crediti per trasferimenti e contributi* per la quasi totalità riferibili al Comune di Pioltello.

I *crediti verso clienti ed utenti* sono riferibili al complesso dei crediti che le diverse entità del gruppo hanno nei confronti di clienti ed utenti per lo svolgimento delle rispettive attività.

La voce *Altri crediti – verso l'erario* comprende i crediti che le diverse entità del Gruppo hanno nei confronti dell'Erario per acconti di imposte o ritenute subite.

La voce *Altri crediti – altri* comprende crediti di diversa natura che le entità del Gruppo hanno nei confronti di terzi soggetti. La maggior parte di questi crediti è riferibile al Comune di Pioltello e comprende crediti riferiti a proventi di diversa natura.

I crediti sono stati oggetto di svalutazione da parte delle diverse entità del gruppo. Nel rispetto dei principi contabili, le svalutazioni effettuate sono state portate direttamente in detrazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Comune di Pioltello (capogruppo)	Futura	Gruppo Cogeser	Cogeser Servizi s.r.l.	ZEROC S.p.A.	Farcom	AFOL	CUBI	Gruppo CAP
Svalutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante	€ 7.924.937	€ 9.878	€ 2.931.507	€ 54.758	€ 989.668	€ 12.150	€ 281.992	€ -	€ 36.686.676

Le scelte operate dalle diverse entità del Gruppo in merito alla svalutazione dei propri crediti sono correlate alla differente natura dei rischi connessi alle transazioni economico finanziarie delle stesse. In particolare:

- per il Comune di Pioltello la svalutazione dei crediti dell'attivo circolante è stata determinata tenendo conto delle indicazioni fornite dal Punto 6.2.b1) del Principio contabile 4/3. La maggior parte delle svalutazioni effettuate (€ 4.980.152) insiste su crediti riferiti ad entrate di carattere extratributario, tra cui rientrano le sanzioni per la violazione del Codice della Strada e le entrate da servizi a domanda individuale. La quota restante è riferita a crediti di natura tributaria, tra i quali rientrano, a titolo esemplificativo, quelli relativi alla TARI (€ 2.944.786);
- per Gruppo Cogeser l'importo complessivo delle svalutazioni effettuate sui crediti ammonta a € 2.931.507 ed è riferibile interamente al fondo rischi su crediti verso clienti ed utenti dei servizi del Gruppo;
- per Cogeser servizi, l'importo delle svalutazioni su crediti è pari a € 54.758 ed è sempre riferito ai crediti V/clienti;
- anche per AFOL Metropolitana l'importo complessivo delle svalutazioni effettuate, pari a € 281.992, è riferito interamente ai crediti maturati presso i clienti dei propri servizi;
- per Gruppo CAP il fondo svalutazione crediti ammonta complessivamente a € 36.686.676. La maggior parte di esso è riferibile alla svalutazione di crediti verso utenti civili del servizio idrico (€ 30.684.363) e di altri crediti commerciali (€ 3.502.487);
- per Farcom e Futura i fondi svalutazione crediti accantonati assumono un rilievo assolutamente marginale.

2.4.6 Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio al valore nominale, ritenuto coincidente con il presunto valore di realizzo.

La situazione delle disponibilità liquide del Gruppo al 31/12/22 è rappresentata nella tabella seguente.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2022	2021
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
<i>Conto di tesoreria</i>	€ 26.910.835	€ 26.174.103
<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	€ 26.910.835	€ 26.174.103
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	€ -	€ -
<i>Denaro e valori in cassa</i>	€ 5.988.669	€ 2.636.029
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	€ 28.056	€ 36.438
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	€ -	€ -
Totale disponibilità liquide	€ 32.927.561	€ 28.846.571

2.4.7 Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi, in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, Codice civile, ai sensi di quanto previsto dal Punto 6.2 e) del Principio 4/3.

Ulteriori informazioni, in merito ai ratei e risconti del Gruppo, sono riportate nel Par. 2.9.

2.4.8 Patrimonio netto

Il patrimonio netto è stato valutato mediante i criteri previsti dal Punto 6.3 del Principio contabile 4/3, il quale a sua volta richiama i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con il Principio stesso.

Coerentemente con quanto previsto dal Principio contabile 4/4 All. al D.Lgs. 118/11, il patrimonio netto consolidato è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve:
 - i. da capitale;
 - ii. da permessi di costruire;
 - iii. riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali;
 - iv. altre riserve indisponibili;
 - v. altre riserve disponibili;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

Coerentemente con quanto previsto dal Principio contabile applicato di contabilità economico patrimoniale (Principio 4/3), nella versione vigente a seguito delle modifiche apportate con D.M. 11/08/17, a decorrere dall'esercizio 2017 si è costituita una riserva indisponibile per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per l'importo di € 122.054.452. Tale importo coincide con il valore dei beni demaniali, patrimoniali indisponibili e beni culturali iscritti nell'attivo immobilizzato del bilancio del Comune di Pioltello, coerentemente con quanto previsto dal Principio contabile.

La tabella seguente illustra la composizione del patrimonio netto di gruppo, evidenziando anche il risultato economico d'esercizio consolidato, che per il 2022 ammonta ad € 593.781.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	€ 48.228.893	€ 48.228.893
Riserve	€ 130.616.659	€ 129.404.122
da capitale	€ 2.474.567	€ 2.473.717
da permessi di costruire	€ 878.338	€ 814.668
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 122.054.452	€ 121.506.373
altre riserve indisponibili	€ 5.209.302	€ 4.609.364
altre riserve disponibili	€ -	€ -
Risultato economico dell'esercizio	€ 593.781	€ 844.114
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 4.015.542	€ 3.807.634
Riserve negative per beni indisponibili	€ -	€ -
Totale patrimonio netto di gruppo	€ 183.454.874	€ 182.284.763
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 4.831	€ 4.314
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 3.486	€ 1.709
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 1.345	€ 2.605
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 4.831	€ 4.314
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 183.459.705	€ 182.289.077

Come già evidenziato, nell'esercizio 2022 lo stato patrimoniale presenta anche un patrimonio netto di pertinenza di terzi, pari a € 4.831. Ciò deriva dal consolidamento del patrimonio netto di Gruppo Cogeser che, a seguito dell'operazione di cessione del 6% di Cogeser Servizi s.r.l., ha consolidato tale entità utilizzando il metodo integrale e rilevando separatamente la quota di pertinenza di terzi del patrimonio netto (in stato patrimoniale) e del risultato economico (nel conto economico). La quota di patrimonio netto di pertinenza di terzi viene qui rilevata in proporzione alla quota detenuta dall'ente capogruppo in Gruppo Cogeser (28,18%).

2.4.9 Fondi rischi e oneri

I fondi rischi ed oneri sono accantonati per coprire debiti o perdite che, alla data di chiusura dell'esercizio, presentano le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;

- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

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.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi, in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Per l'analisi della composizione dei fondi per rischi ed oneri, si rimanda al Par. 2.11.

2.4.10 Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta il complesso dei debiti maturati dalle società del Gruppo Comune di Pioltello al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Tali debiti sono valorizzati nel bilancio consolidato per la quota di effettiva pertinenza del Gruppo, in relazione al metodo di consolidamento adottato per le diverse entità.

2.4.11 Debiti

Per Futura, i debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del Codice civile. Tale criterio di valutazione dei debiti è stato confermato in sede di consolidamento, in quanto è conforme a quello adottato dall'ente capogruppo.

Anche per CUBI i debiti sono stati esposti per il loro valore nominale.

Per Gruppo Cogeser, ZERO C, Farcom e AFOL Metropolitana la valutazione dei debiti ha tenuto conto anche del criterio del costo ammortizzato, in relazione al fattore temporale. Per queste entità i debiti sono stati comunque esposti al loro valore nominale. Ciò in quanto le entità hanno valutato come non rilevante l'effetto del criterio del costo ammortizzato ai fini della rappresentazione veritiera e corretta. Tale criterio di valutazione dei debiti è stato confermato in sede di consolidamento, in quanto è conforme a quello adottato dall'ente capogruppo.

La tabella seguente mostra la composizione dei debiti del Gruppo Comune di Pioltello al 31/12/22.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2022	2021
<u>D) DEBITI</u>		
<i>Debiti da finanziamento</i>	€ 12.824.643	€ 7.497.214
prestiti obbligazionari	€ 158.465	€ 237.512
v/ altre amministrazioni pubbliche	€ -	
verso banche e tesoriere	€ 11.649.682	€ 5.880.167
verso altri finanziatori	€ 1.016.496	€ 1.379.535
<i>Debiti verso fornitori</i>	€ 15.860.233	€ 16.694.801
<i>Acconti</i>	€ 337.671	€ 320.578
<i>Debiti per trasferimenti e contributi</i>	€ 1.857.190	€ 2.281.839
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ -	
altre amministrazioni pubbliche	€ 1.243.919	€ 1.277.765
imprese controllate	€ 169.543	€ 271.100
imprese partecipate	€ -	€ 81
altri soggetti	€ 443.729	€ 732.892
<i>altri debiti</i>	€ 6.151.691	€ 3.774.667
tributari	€ 486.042	€ 825.533
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 423.585	€ 442.618
per attività svolta per c/terzi (2)	€ -	
<i>Altri</i>	€ 5.242.064	€ 2.506.516
TOTALE DEBITI (D)	€ 37.031.428	€ 30.569.099

L'esposizione debitoria complessiva del Gruppo risulta pari a € 37.031.428, così suddivisi:

- *Debiti di finanziamento* pari a € 12.824.643. L'entità maggiormente esposta è il Gruppo CAP, con un debito complessivo pari a € 207.614.321, valorizzato nel bilancio consolidato per la quota di pertinenza del Gruppo Comune di Pioltello (1,39%). Segue il Gruppo Cogeser, con un debito complessivo pari a € 31.638.146, valorizzato nel bilancio consolidato per la quota di pertinenza del Gruppo Comune di Pioltello (28,18%). Buona parte dei finanziamenti sono riferibili ad investimenti effettuati sulle reti del gas, sul teleriscaldamento e sul fotovoltaico, per l'acquisto della sede e per la realizzazione del magazzino. Un'altra quota rilevante, pari a € 1.002.963, dei debiti di finanziamento consolidati è direttamente riferita al Comune di Pioltello.
- *Debiti verso fornitori* pari a € 15.860.233, nei quali sono ricompresi i debiti che le diverse entità del Gruppo hanno in essere nei confronti dei propri fornitori, per la quota di pertinenza del Gruppo stesso;
- *Acconti* pari a € 337.671;
- *Debiti per trasferimenti e contributi* pari a € 1.857.190, quasi tutti riferibili al Comune di Pioltello;
- *Altri debiti voce "altri" (lett. d)* pari a € 5.242.064, nei quali sono ricompresi i debiti delle diverse entità del Gruppo non riconducibili alle categorie precedenti.

2.4.12 Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi, in conformità a quanto

precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, Codice civile, ai sensi di quanto previsto dal Punto 6.4 d) del Principio 4/3.

Ulteriori informazioni, in merito ai ratei e risconti del Gruppo, sono riportate nel Par. 2.9.

2.4.13 Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione iscritti nel conto economico consolidato sono valorizzati nel rispetto dei criteri definiti nel Punto 4 del Principio 4/3, in attuazione del principio generale della competenza economica.

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata. Nel caso di prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono iscritti in base al costo di produzione che comprende i costi diretti (materiale e mano d'opera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso; con gli stessi criteri sono aggiunti gli eventuali oneri relativi al finanziamento della sua fabbricazione.

La tabella seguente mostra la composizione dei componenti positivi della gestione del bilancio consolidato 2022.

CONTTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	€ 14.209.789	€ 12.515.419
<i>Proventi da fondi perequativi</i>	€ 4.884.436	€ 4.530.438
<i>Proventi da trasferimenti e contributi</i>	€ 5.723.165	€ 5.802.348
Proventi da trasferimenti correnti	€ 5.523.621	€ 5.505.384
Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 199.544	€ 196.965
Contributi agli investimenti	€ -	€ 100.000
<i>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i>	€ 37.691.514	€ 26.211.479
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.334.014	€ 1.287.421
Ricavi dalla vendita di beni	€ 3.351	€ 6.004.703
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 36.354.149	€ 18.919.355
<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</i>	€ -	€ -
<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	€ 766	€ 257
<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	€ 2.271.221	€ 2.064.846
Altri ricavi e proventi diversi	€ 3.267.814	€ 3.027.712
totale componenti positivi della gestione A)	€ 68.048.705	€ 54.152.498

2.4.14 Componenti negativi della gestione

I componenti negativi della gestione iscritti nel conto economico consolidato sono valorizzati nel rispetto dei criteri definiti nel Punto 4 del Principio 4/3, in attuazione del principio generale della competenza economica.

Costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi e i proventi conseguiti.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata nell'esercizio.

La tabella seguente illustra la composizione dei componenti negativi della gestione del Gruppo Comune di Pioltello nel bilancio consolidato 2022.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 24.964.429	€ 14.308.357
Prestazioni di servizi	€ 19.226.411	€ 17.249.651
Utilizzo beni di terzi	€ 1.039.290	€ 888.120
<i>Trasferimenti e contributi</i>	€ 4.634.888	€ 4.920.729
Trasferimenti correnti	€ 4.634.888	€ 4.820.729
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ -	€ -
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ -	€ 100.000
<i>Personale</i>	€ 9.528.354	€ 9.229.672
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	€ 5.834.283	€ 4.826.476
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 1.005.296	€ 948.231
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 3.790.282	€ 3.698.773
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 326.389	€ -
Svalutazione dei crediti	€ 712.315	€ 179.473
<i>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</i>	-€ 89.502	€ 38.349
Accantonamenti per rischi	€ 15.235	€ 66.194
Altri accantonamenti	€ 43.305	€ 71.550
Oneri diversi di gestione	€ 934.470	€ 732.174
totale componenti negativi della gestione B)	€ 66.131.163	€ 52.331.275

2.4.15 Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

La tabella seguente illustra la composizione dei proventi ed oneri finanziari del Gruppo Comune di Pioltello nel bilancio consolidato 2022.

Ulteriori dettagli sugli interessi e gli altri oneri finanziari a carico del Gruppo sono rappresentati nel Par. 2.10.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
<i>Proventi da partecipazioni</i>	€ 581	€ 1.709
da società controllate	€ -	
da società partecipate	€ -	
da altri soggetti	€ 581	€ 1.709
<i>Altri proventi finanziari</i>	€ 64.165	€ 34.600
Totale proventi finanziari	€ 64.746	€ 36.309
<i>Oneri finanziari</i>		
<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	€ 133.550	€ 125.763
Interessi passivi	€ 120.174	€ 109.130
Altri oneri finanziari	€ 13.375	€ 16.633
Totale oneri finanziari	€ 133.550	€ 125.763
totale (C)	-€ 68.804	-€ 89.454

2.4.16 Proventi e oneri straordinari

I proventi e gli oneri straordinari iscritti nel conto economico consolidato sono valorizzati nel rispetto dei criteri definiti nei Punti 4.28 e seguenti del Principio 4/3, in attuazione del principio generale della competenza economica.

Nel bilancio consolidato è stato valorizzato l'importo dei componenti della gestione straordinaria delle entità comprese nel Gruppo, quando il loro importo è risultato significativo ai fini della rappresentazione veritiera e corretta. Ciò tenendo conto che, in applicazione delle disposizioni del D.Lgs. 139/15, le società non sono più tenute a rappresentare le componenti della gestione straordinaria all'interno del proprio conto economico, o del conto economico consolidato (nel caso di gruppi intermedi).

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari del Gruppo è rappresentata nel par. 2.12.

2.4.17 Imposte

La voce riporta l'importo delle imposte sul reddito sostenute dalle entità del Gruppo Comune di Pioltello, per la quota di pertinenza del Gruppo stesso, pari a € 994.424.

Per il Comune di Pioltello, viene rappresentata l'IRAP sostenuta nel corso dell'esercizio. Per le altre entità del gruppo sono rappresentati gli importi delle imposte sul reddito e gli effetti delle eventuali imposte anticipate o differite nell'esercizio.

2.5 Variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente

Il 2022 è il settimo esercizio di redazione del bilancio consolidato da parte del Gruppo Comune di Pioltello.

Come visto nel Par. 2.2.2, il bilancio consolidato 2022 è caratterizzato da modifiche significative nella definizione dell'Area di consolidamento, rispetto all'esercizio

precedente. Si segnala, in particolare, la costituzione dell'Azienda speciale consortile "CUBI - CULTURE E BIBLIOTECHE IN RETE", a cui il Comune di Pioltello ha aderito con una quota di partecipazione pari al 5,62%.

I risultati economici e patrimoniali vanno pertanto analizzati alla luce di tali modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Eventuali variazioni significative alla consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente, ai sensi del Punto 5 del Principio 4/4, sono state evidenziate nei paragrafi precedenti.

2.6 Operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato, redatto dall'ente capogruppo, deve includere soltanto le operazioni che le entità incluse nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Pertanto, in sede di consolidamento, sono stati eliminati le operazioni e i saldi reciproci perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. Le operazioni reciproche riguardano:

- la dimensione economica (costi/ ricavi);
- la dimensione patrimoniale (crediti/ debiti);
- eventuali operazioni di carattere straordinario (acquisto/cessione di partecipazioni di componenti del gruppo, cessione di beni infragruppo).

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società/ente da consolidare renda i saldi non omogenei.

L'analisi e l'elisione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei prospetti di conciliazione dei debiti e dei crediti con il Comune di Pioltello elaborati ai fini del Rendiconto della gestione, ai sensi dell'art. 11, c. 6, lett. j) del D.Lgs 118/2011. Si è inoltre fatto ricorso all'informativa trasmessa dalle diverse entità del Gruppo in attuazione delle Direttive di consolidamento. Per l'elisione delle operazioni infragruppo si è proceduto con le seguenti modalità:

- per le entità consolidate con il metodo integrale si è eliso l'intero importo dei saldi reciproci, annullando integralmente gli effetti di tali operazioni sulle risultanze del consolidato;
- per le entità consolidate con il metodo proporzionale si è proceduto all'elisione della sola quota dei saldi di pertinenze del Gruppo, tenendo conto delle quote di partecipazione dell'ente capogruppo in ciascuna delle entità considerate.

La tabella seguente mostra nel dettaglio gli importi dei saldi inerenti a costi e a proventi infragruppo che sono stati oggetto di elisione ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2022.

Costi e ricavi infragruppo

Costo	
Ricavo	

Transazioni infragruppo	Importo	Quota di elisione nel bilancio consolidato	Ente capogruppo	Futura	Gruppo Cogeser	Cogeser servizi	ZEROC	FARCOM	AFOL MET	CUBI	Gruppo CAP
			100%	100,00%	28,18%	1,00%	3,00%	38,39%	1,19%	5,62%	1,39%
Ricavi di Futura Vs Comune di Pioltello per prestazioni di servizi	€ 2.681.081	€ 2.681.081									
Ricavi e proventi diversi di Futura Vs Comune di Pioltello (nidi gratis)	€ 10.806	€ 10.806									
Costi Futura per acquisto farmaci da FARCOM	€ 210	€ 81									
Ricavi di vendita di Gruppo Cogeser Vs. Comune di Pioltello	€ 565.794	€ 159.454									
Ricavi di vendita di Cogeser Servizi Vs. Comune di Pioltello	€ 352.434	€ 3.524									
Ricavi diversi di Gruppo Cogeser V/ Farcom	€ 15.443	€ 4.352									
Ricavi di vendita di Gruppo Cogeser Vs. Farcom	€ 11.890	€ 3.351									
Ricavi di vendita di Gruppo Cogeser Vs. AFOL	€ 29.945	€ 356									
Ricavi di Gruppo Cogeser Vs. Gruppo CAP per utenze	€ 1.189	€ 17									
Costi di Gruppo Cogeser Vs. AFOL per servizi formativi	€ 650	€ 8									
Canoni dovuti da Gruppo Cogeser a Comune di Pioltello	€ 368.000	€ 103.711									
IMU/ TOSAP dovuta da Gruppo Cogeser a Comune di Pioltello	€ 23.055	€ 6.497									
Costi di Gruppo Cogeser Vs Comune di Pioltello per sponsorizzazioni	€ 22.930	€ 6.462									
Costi di Gruppo Cogeser Vs. Gruppo CAP per utenze	€ 4.113	€ 57									
Ricavi di Cogeser servizi Vs. Gruppo CAP per utenze	€ 1.189	€ 12									
Costi di Cogeser Servizi Vs. Gruppo CAP per utenze	€ 1.263	€ 13									
IMU/ TOSAP dovuta da Cogeser Servizi a Comune di Pioltello	€ 408	€ 4									
Imposte dovute da FARCOM a Comune di Pioltello	€ 3.603	€ 1.383									
Costi di FARCOM VS Comune di Pioltello per canone locazione	€ 47.609	€ 18.277									
Costi di FARCOM VS Comune di Pioltello per canone affitto azienda	€ 110.000	€ 42.229									
Costi di FARCOM VS Comune di Pioltello per sponsorizzazioni	€ 8.000	€ 3.071									
Costi di FARCOM Vs. Gruppo CAP per utenze	€ 121	€ 2									
Ricavi di AFOL Vs Comune di Pioltello per servizi diversi	€ 59.357	€ 706									
Ricavi di AFOL Vs Comune di Pioltello per contribuzione anno 2022	€ 27.539	€ 328									
Costi di AFOL Vs Gruppo CAP per utenze	€ 16.401	€ 195									
Ricavi di vendita di ZEROC Vs. Comune di Pioltello	€ 58.249	€ 1.747									
Ricavi di CAP Vs. Comune di Pioltello per utenze	-€ 14.359	-€ 200									

segue

Transazioni infragruppo	Importo	Quota di elisione nel bilancio consolidato	Ente capogruppo	Futura	Gruppo Cogeser	Cogeser servizi	ZEROC	FARCOM	AFOL MET	CUBI	Gruppo CAP
			100%	100,00%	28,18%	1,00%	3,00%	38,39%	1,19%	5,62%	1,39%
Ricavi di CAP Vs. Comune di Pioltello per servizi diversi	€ 1.328	€ 18									
Ricavi di CAP Vs ZEROC per servizi diversi	€ 165.992	€ 2.307									
Costi di Gruppo CAP Vs Comune di Pioltello per tributi	€ 11.168	€ 155									
Costi di gruppo CAP Vs Comune di Pioltello per servizi diversi	€ 388	€ 5									
Costi di Gruppo CAP Vs ZEROC per rimborsi personale distaccato	€ 1.076.916	€ 14.969									
Costi di Gruppo CAP VS ZEROC per servizi diversi	€ 278.780	€ 3.875									
Costi di Gruppo CAP Vs ZEROC per acquisto di materie prime	€ 7.671	€ 107									

Nella tabella seguente, invece, sono rappresentati gli importi dei saldi inerenti a crediti e a debiti infragruppo che sono stati oggetto di elisione ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2022.

Crediti e debiti infragruppo

Credito	
Debito	

Transazioni infragruppo	Importo	Quota di elisione nel bilancio consolidato	Ente capogruppo	Futura	Gruppo Cogeser	Cogeser servizi	ZEROC	FARCOM	AFOL MET	CUBI	Gruppo CAP
			100%	100,00%	28,18%	1,00%	3,00%	38,39%	1,19%	5,62%	1,39%
Crediti di Futura Vs Comune di Pioltello per prestazioni di servizi	€ 774.888	€ 774.888									
Debiti di Futura V/Comune di Pioltello per personale distaccato	€ 33.340	€ 33.340									
Crediti di Gruppo Cogeser Vs Comune di Pioltello per servizi diversi	€ 93.457	€ 26.338									
Crediti di Cogeser servizi Vs Comune di Pioltello per servizi diversi	€ 93.457	€ 935									
Crediti di Gruppo Cogeser Vs Farcom per servizi diversi	€ 4.595	€ 1.295									
Crediti di Gruppo Cogeser Vs AFOL per servizi diversi	€ 5.146	€ 61									
Debiti di Gruppo Cogeser Vs Comune Pioltello per canone rete gas e canone unico patrimoniale	€ 368.000	€ 103.711									
Debiti di Gruppo Cogeser Vs Comune Pioltello per servizi diversi	€ 22.930	€ 6.462									
Debiti di Gruppo Cogeser Vs Comune Pioltello per dividendi da distribuire	€ 529.138	€ 149.124									
Debiti di Gruppo Cogeser Vs Gruppo CAP per utenze	€ 5.730	€ 80									
Debiti di Gruppo Cogeser Vs AFOL per servizi formativi	€ 250	€ 3									
Debiti di Cogeser Servizi Vs Comune di Pioltello per dividendi da distribuire	€ 1.000	€ 10									
Debiti di Cogeser Servizi Vs Gruppo CAP per utenze	€ 721	€ 7									
Debiti di Farcom Vs Comune Pioltello per canone affitto azienda e canone locazione	€ 137.109	€ 52.636									
Debiti di Farcom Vs Comune Pioltello per servizi diversi	€ 28.500	€ 10.941									

segue

Transazioni infragruppo	Importo	Quota di elisione nel bilancio consolidato	Ente capogruppo	Futura	Gruppo Cogeser	Cogeser servizi	ZEROC	FARCOM	AFOL MET	CUBI	Gruppo CAP
			100%	100,00%	28,18%	1,00%	3,00%	38,39%	1,19%	5,62%	1,39%
Debiti di Farcom Vs Gruppo CAP per utenze	€ 60	€ 1									
Crediti di AFOL Vs Comune Pioltello	€ 51.010	€ 607									
Crediti di ZEROC. Vs Comune di Pioltello per servizi diversi	€ 58.249	€ 1.747									
Crediti di Gruppo CAP Vs ZEROC per contratto di servizio	€ 16.627	€ 231									
Crediti di Gruppo CAP Vs ZEROC per utenze	€ 22.952	€ 319									
Debiti di Gruppo CAP Vs. Comune di Pioltello per servizi diversi	€ 52.377	€ 728									
Debiti di Gruppo CAP Vs. ZEROC per servizi diversi	€ 370.017	€ 5.143									
Debiti diversi di Gruppo CAP Vs. ZEROC	€ 69.462	€ 966									
Crediti di Gruppo CAP Vs AFOL per utenze	€ 4.839	€ 58									

Nel corso dell'esercizio 2022 è stata deliberata la distribuzione di dividendi al Comune di Pioltello da parte di:

- Cogeser S.p.A., per un importo pari a € 528.138;
- Cogeser Servizi S.r.l., per un importo pari a € 1.000.

In sede di predisposizione del bilancio consolidato si è provveduto all'eliminazione dei proventi registrati dal Comune capogruppo nel proprio conto economico, nonché a ricostituire, per il medesimo importo, le originarie riserve di capitale netto delle due entità nello stato patrimoniale consolidato.

Tali operazioni di elisione, a differenza delle precedenti, producono effetti sul risultato economico consolidato di gruppo.

2.7 Differenze di consolidamento

In sede di eliminazione delle partecipazioni detenute dal Comune Capogruppo nelle entità consolidate sono state rilevate:

- differenze positive di consolidamento pari a € 7.424, a seguito dell'elisione delle partecipazioni in Cogeser Servizi s.r.l., Far.Com. e CAP Holding S.p.A.;
- differenze negative di consolidamento pari a € 581.155, a seguito dell'elisione delle partecipazioni detenute in Futura, Cogeser S.p.A. e AFOL Città Metropolitana.

Per il trattamento contabile di queste differenze, non essendovi disposizioni specifiche previste dal Principio contabile 4/4 All. al D.Lgs. 118/11, si è fatto riferimento, in virtù della clausola di rinvio operata dal Punto 6 del medesimo principio, ai Principi emanati dall'OIC.

Le **differenze positive** sono originate dal fatto che è stato attribuito alle partecipazioni detenute dal Comune di Pioltello una valutazione nell'attivo dello stato patrimoniale che

risulta superiore al loro valore espresso in termini di quota % del patrimonio netto di pertinenza dell'ente.

Non essendo possibile ricondurre tali importi ad eventuali specifici elementi dell'attivo o del passivo, e ritenendo non esservi le condizioni previste dal Principio contabile OIC 24 "Immobilizzazioni immateriali" (Punti 54-58) per l'iscrizione di tali differenze quale "Avviamento" nelle Immobilizzazioni immateriali, si è provveduto ad imputarle a conto economico, tra gli "Oneri diversi di gestione" (Voce B18) del C.E. consolidato), ai sensi di quanto previsto dal Punto 56 del Principio contabile OIC 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto".

Le **differenze negative** sono originate dal fatto che è stata attribuita alle partecipazioni detenute dal Comune di Pioltello una valutazione che risulta inferiore al loro valore effettivo contabile risultante quale quota % del patrimonio netto delle entità consolidate al 31/12/22.

Non essendo possibile ricondurre gli importi delle differenze negative di consolidamento ad eventuali elementi dell'attivo sovrastimati, o a elementi del passivo sottostimati, si è ritenuto di costituire una riserva indisponibile specifica all'interno del patrimonio netto di gruppo, determinata "riserva di consolidamento", dell'importo di € 581.155, ai sensi di quanto previsto dal Punto 58 del Principio contabile OIC 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto".

Il riquadro seguente mostra nel dettaglio l'importo delle differenze di consolidamento rilevate per ciascuna entità inclusa nel bilancio consolidato.

Entità	Quota partecipazione	Valore di carico (a)*	Patrimonio netto entità (b)**	Quota patrimonio netto di pertinenza dell'ente capogruppo (c=a*b)	Differenza (d=a-c)
Futura	100,00%	€ 20.000	€ 63.292	€ 63.292	-€ 43.292,01
Gruppo Cogeser	28,18%	€ 10.153.365	€ 37.935.847	€ 10.691.229	-€ 537.863,18
Cogeser Servizi s.r.l.	1,00%	€ 3.062	€ 206.164	€ 2.062	€ 1.000,00
ZEROC	3,00%	€ 113.255	€ 3.775.178	€ 113.255	€ -
Far.Com	38,39%	€ 233.796	€ 609.002	€ 233.796	€ 0,38
AFOL Met	1,10%	€ 51.585	€ 4.689.531	€ 51.585	-€ 0,02
CUBI	5,62%	€ 12.851	€ 228.587	€ 12.847	€ 4,71
Gruppo CAP	1,39%	€ 11.788.744	€ 847.649.255	€ 11.782.325	€ 6.419,78
Totale		€ 22.376.659,24		€ 22.950.390	-€ 573.730

*Valore iscritto in SP **Escluso risultato d'esercizio

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

2.8.1 Crediti

Nessuna entità del gruppo, al 31/12/2022, presenta crediti di durata residua superiore a cinque anni.

2.8.2 Debiti

Nessuna entità del gruppo, al 31/12/2022, presenta debiti di durata residua superiore a cinque anni, con le seguenti eccezioni:

- Gruppo CAP, che presenta debiti per mutui bancari, finanziamenti BEI e prestiti obbligazionari di durata residua superiore a 5 anni per l'importo di € 110.742.826.

2.8.3 Ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni, con specifica indicazione della natura delle garanzie

La tabella seguente mostra l'ammontare dei debiti delle entità del Gruppo che sono assistiti da garanzie reali su beni.

Entità	Importo dei debiti assistiti da garanzie reali
Comune di Pioltello	
Futura	----
Gruppo Cogeser	€ 1.800.000
	€ 1.500.000
Cogeser Servizi s.r.l.	
ZEROC S.p.A.	----
Far.Com	----
AFOL Metropolitana	
CUBI	
Gruppo CAP	€ 1.076.688

Le garanzie a carico di Gruppo Cogeser sono relative a due distinti finanziamenti:

- il primo, dell'importo erogato di € 1.800.000, è finalizzato a finanziare l'acquisto della nuova sede, ed è gravato di un'ipoteca sull'immobile, per il valore di € 3.600.000;

- il secondo, dell'importo erogato di € 1.500.000, è finalizzato a finanziare la realizzazione del magazzino, ed è gravato di un'ipoteca sull'immobile, per il valore di € 3.000.000.

Le garanzie a carico di Gruppo CAP sono relative ai seguenti finanziamenti:

- € 1.076.688, al valore nominale, per un mutuo con Monte dei Paschi di Siena, acquisito nel 2013 da Amiacque S.r.l., con il ramo di azienda di AMAGA unitamente alla sede di Abbiategrasso, che fu acquistata con il finanziamento in oggetto. A garanzia del mutuo risulta iscritta sull'immobile di Abbiategrasso un'ipoteca volontaria. La scadenza del piano di ammortamento è fissata al 01.09.2029.

Le altre entità del Gruppo non dichiarano debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

I finanziamenti summenzionati gravano sul Gruppo Comune di Pioltello per una quota proporzionale alla partecipazione dell'ente capogruppo nelle entità consolidate.

2.9 Ratei e risconti

La tabella seguente mostra la composizione dei ratei e dei risconti attivi del Gruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2022	2021
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	€ 90.696	€ 205.025
Risconti attivi	€ 1.075.369	€ 236.496
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 1.166.065	€ 441.521

L'importo complessivo dei ratei e dei risconti attivi ammonta a € 1.166.065.

I ratei attivi sono rappresentati perlopiù da Contributi dovuti da CCSE (Cassa Conguaglio Servizio Elettrico) a Gruppo Cogeser e Cogeser Servizi, valorizzati nel bilancio consolidato per le quote di competenza del Gruppo, e da voci residuali di pertinenza del Comune di Pioltello.

Tra i risconti attivi rientrano, invece:

- premi fideiussori ed assicurativi pagati anticipatamente da ZERO C S.p.A. e da AFOL Metropolitana;
- risconti attivi per acquisto di gas, da parte di Gruppo Cogeser;
- licenze d'uso di applicativi software per AFOL Metropolitana e Farcom;
- spese per noleggi di auto sostenute anticipatamente da Farcom;
- premi assicurativi pagati anticipatamente da Farcom e Gruppo Cogeser;
- spese pubblicitarie sostenute da Gruppo Cogeser;
- oneri relativi all'efficientamento energetico per Cogeser Servizi s.r.l.;
- spese per affitti passivi anticipati da Farcom;

- altre spese per servizi diversi pagati anticipatamente dalle diverse entità del Gruppo.

Più articolata risulta la composizione dei ratei e dei risconti passivi, rappresentati nella tabella seguente.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2022	2021
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	€ 154.248	€ 351.576
Risconti passivi	€ 6.648.546	€ 4.290.362
<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 4.169.915	€ 2.210.115
da altre amministrazioni pubbliche	€ 3.954.261	€ 2.007.123
da altri soggetti	€ 215.653	€ 202.992
<i>Concessioni pluriennali</i>	€ 2.020.851	€ 1.684.580
<i>Altri risconti passivi</i>	€ 457.780	€ 395.666
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 6.802.794	€ 4.641.937

Tra i “ratei passivi” sono contabilizzati i contributi dovuti da Gruppo Cogeser a CCSE (Cassa Conguaglio Servizio Elettrico) per perequazione relativa alla distribuzione del gas, per la quota di pertinenza del Gruppo.

Tra i risconti passivi rientrano, invece:

- i risconti passivi da teleriscaldamento calcolati da Gruppo Cogeser a fronte di contributi ricevuti dai clienti per l’allacciamento alla rete di teleriscaldamento. Il riversamento a conto economico avviene in base alla competenza temporale e alla correlazione con il relativo ammortamento dei beni a cui si riferiscono;
- i risconti passivi da gas calcolati da Gruppo Cogeser a fronte di contributi ricevuti dagli utenti in relazione alle estensioni della rete del gas. Il riversamento a conto economico avviene in base alla competenza temporale e alla correlazione con il relativo ammortamento dei beni a cui si riferiscono;
- le quote di iscrizione per l’anno formativo 2022/2023 non di competenza dell’esercizio, per quanto riguarda AFOL Metropolitana.

Tra i risconti passivi sono contabilizzati, ai sensi del Principio 4/3, i contributi agli investimenti percepiti dal Comune di Pioltello, nonché le concessioni pluriennali di competenza dello stesso.

2.10 Interessi e altri oneri finanziari

La tabella seguente mostra la composizione degli oneri finanziari rappresentati nel conto economico consolidato.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021
<u>Oneri finanziari</u>		
<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	€ 133.550	€ 125.763
Interessi passivi	€ 120.174	€ 109.130
Altri oneri finanziari	€ 13.375	€ 16.633
Totale oneri finanziari	€ 133.550	€ 125.763

L'importo complessivo degli oneri finanziari riferibili al Gruppo, nell'esercizio 2022, ammonta a € 133.550. Di questi, € 120.174 sono costituiti da interessi passivi a carico delle entità del gruppo, e in particolare:

- € 9.723 sono interessi passivi riferiti al Comune di Pioltello;
- € 195.308 sono interessi passivi sostenuti da Gruppo Cogeser per i debiti di finanziamento a proprio carico. Di questi, nel bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pioltello viene valorizzata la sola quota di interessi passivi di pertinenza del Gruppo, definita in proporzione alla quota di partecipazione detenuta dell'ente capogruppo (28,18%);
- € 3.940.087 sono gli interessi passivi sostenuti da Gruppo CAP, valorizzati nel bilancio consolidato per la quota di pertinenza del Gruppo (1,39%).

2.11 Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

La tabella seguente illustra la composizione dei fondi rischi ed oneri stanziati nello stato patrimoniale consolidato al 31/12/22.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2022	2021
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
per trattamento di quiescenza	€ 85.277	€ 13.972
per imposte	€ 263.217	€ 211.872
altri	€ 2.071.291	€ 2.011.450
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ -	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 2.419.785	€ 2.237.294

La voce **fondi "per trattamento di quiescenza"** è costituita per intero da un fondo accantonato da Gruppo Cogeser per l'importo complessivo di € 302.589. Il fondo viene valorizzato nel bilancio consolidato per l'importo di pertinenza del Gruppo Comune di Pioltello, pari alla quota di partecipazione detenuta dall'ente capogruppo in Cogeser S.p.A. (28,18%).

La voce **"altri" fondi per rischi ed oneri** ammonta ad € 2.071.291. In essa è compreso un fondo rischi costituito dal Comune di Pioltello pari ad Euro 982.719,00, di cui Euro

700.000,00 stanziati per fronteggiare il rischio di possibili spese per conguagli sui consumi di energia elettrica.

Altra quota estremamente rilevante è rappresentata dai fondi rischi e dai fondi spese future accantonati da Gruppo CAP, per un importo complessivo che nel proprio bilancio consolidato è valorizzato pari a € 63.749.038. Vi rientrano diverse tipologie di fondi rischi, quali fondi per perdite future, fondi rischi per contributi INPS del personale, fondi per cause in corso (€ 3.012.898), fondi rischi per istanze di rimborso imposte 2007, fondi per accordi bonari, ecc. Tra i fondi per spese future sono compresi il fondo per la bonifica delle aree dei depuratori (per complessivi € 30.995.834), il fondo per bonifica dei danni da percolamento (€ 8.501.358), i fondi per imposte, fondi per danni ambientali da scarichi fognatura, il fondo per lo smaltimento di amianto dalle reti idriche (€ 8.017.000) e il fondo per future dismissioni di impianti (€ 2.626.904).

Nel bilancio consolidato viene valorizzata la quota del fondo di pertinenza del Gruppo Comune di Pioltello, pari alla quota di partecipazione detenuta dall'ente capogruppo in CAP Holding s.p.a. (1,39%).

2.12 Proventi e oneri straordinari

La gestione straordinaria presenta la composizione dei proventi e degli oneri straordinari rilevati nell'esercizio 2022.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
<i>Proventi straordinari</i>	€ 1.558.238	€ 3.869.801
Proventi da permessi di costruire	€ -	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 160.000
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 1.113.939	€ 3.314.291
Plusvalenze patrimoniali	€ 443.934	€ 392.045
Altri proventi straordinari	€ 365	€ 3.465
totale proventi	€ 1.558.238	€ 3.869.801
<i>Oneri straordinari</i>	€ 1.803.291	€ 3.853.251
Trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.587.770	€ 3.838.983
Minusvalenze patrimoniali	€ 4	€ 95
Altri oneri straordinari	€ 215.516	€ 14.173
totale oneri	€ 1.803.291	€ 3.853.251
Totale (E) (E20-E21)	-€ 245.053	€ 16.550

Il saldo della gestione straordinaria è negativo per un importo di € 245.053.

2.13 Compensi spettanti ad Amministratori e Sindaci

La tabella seguente presenta il dettaglio dei compensi spettanti ad amministratori, sindaci e revisori del Comune capogruppo e delle entità incluse nel bilancio consolidato. I compensi stabiliti per amministratori e sindaci sono stati acquisiti dalle note integrative dei bilanci, oppure dall'informativa ulteriore trasmessa dalle entità del Gruppo in ottemperanza alle direttive impartite dall'ente capogruppo. I compensi sono riportati per il loro valore complessivo all'interno del bilancio di ogni entità del Gruppo, senza tener conto dei criteri adottati per il consolidamento.

Organi	Compensi
Amministratori	€ 568.321
Sindaci e revisori	€ 455.708

2.14 Strumenti finanziari derivati

Nessuna entità consolidata nel Gruppo detiene strumenti finanziari derivati, con l'eccezione di Gruppo CAP.

Il bilancio consolidato 2022 di Gruppo CAP fornisce un'informativa dettagliata sugli strumenti finanziari derivati detenuti dalle entità del Gruppo. L'entità, i potenziali rischi e gli impatti degli strumenti finanziari derivati detenuti da Gruppo CAP sulla situazione economico patrimoniale rappresentata dal Bilancio consolidato 2022 del Gruppo Comune di Pioltello vanno valutati in relazione alla quota di consolidamento proporzionale adottata, corrispondente con la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Pioltello in CAP Holding (1,39%).

Al 31.12.2022 il valore dei derivati detenuti da Gruppo CAP ammonta ad € 9.144. La tabella seguente riporta informazioni sulle singole tipologie di strumenti derivati in essere.

tipologia contratto derivato	interest rate swap bnl
data contratto	16/05/11
finalità	copertura su tasso
n. contratto	5963433
scadenza	16/05/26
valore bilancio 31.12.2022	9.144
attività/passività coperta	prestito bnl ex Idra Patrimonio
Tipologia contratto derivato	interest rate swap bnl

Come chiarito nella nota integrativa del bilancio consolidato 2022 di Gruppo CAP (Par. 4, pag. 119), La determinazione del *fair value* di attività finanziarie non quotate, quali gli strumenti finanziari derivati, avviene attraverso tecniche finanziarie di valutazione comunemente utilizzate che richiedono assunzioni e stime di base. Tali assunzioni potrebbero non verificarsi nei tempi e nelle modalità previsti. Pertanto, le stime di tali strumenti derivati potrebbero divergere dai dati a consuntivo.