

 <b>Comune di Rho</b>	<b>Numero</b>  <b>61</b>	<b>Data</b>  <b>28/09/2022</b>
--	--------------------------------	--------------------------------------

## Deliberazione di Consiglio Comunale

Oggetto: **ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL GRUPPO COMUNE DI RHO.**

L'anno duemilaventidue, addì ventotto del mese di Settembre, alle ore 21.09, presso l'Aula consiliare, ai sensi dell'art. 39, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e in seguito ad avvisi scritti, consegnati nei termini e nei modi prescritti dal vigente Statuto Comunale, si è riunito il Consiglio Comunale.

All'appello risultano presenti:

Nominativo	Qualifica	Pres.	Nominativo	Qualifica	Pres.
Calogero Fabrizio Mancarella	Presidente	SI	Salvatore Tranchina	Consigliere	SI
Andrea Orlandi	Sindaco	SI	Stefano Giussani	Consigliere	SI
Roberto Bellofiore	Consigliere	SI	Christian Colombo	Consigliere	NO
Yasmine Bale	Consigliere	SI	Dario Re	Consigliere	SI
Stefano Bernasconi	Consigliere	SI	Claudio Scarlino	Consigliere	NO
Paolo Bindi	Consigliere	SI	Marco Tizzoni	Consigliere	SI
Giuseppe Forloni	Consigliere	SI	Martina Borella	Consigliere	SI
Fulvio Caselli	Consigliere	SI	Andrea Recalcati	Consigliere	SI
Elisa Casati	Consigliere	SI	Clelia La Palometa	Consigliere	SI
Edoardo Luca Conti	Consigliere	SI	Gaspere Giuseppe Elia Rizzo	Consigliere	SI
Monica Varasi	Consigliere	SI	Daniele Paggiaro	Consigliere	SI
Giuseppe Caronni	Consigliere	SI	Uberto Re	Consigliere	SI
Angelo Rioli	Consigliere	SI			

Assiste il Vice Segretario Generale, Emanuela Marcoccia, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Calogero Fabrizio Mancarella, assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

## **ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL GRUPPO COMUNE DI RHO**

---

Su proposta del Sindaco, sig. Andrea Orlandi, in sostituzione dell'Assessore al Bilancio, sig. Nicola Violante:

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Premesso che, ai sensi dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000, "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica", prevedendo l'applicazione agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti a partire dal bilancio 2014;

Considerato che nel rispetto del "principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato":

- il bilancio consolidato consiste in un documento finalizzato a rappresentare *"in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate"*;
- è riferito alle risultanze contabili alla data di chiusura del 31 dicembre 2021;
- nella predisposizione del bilancio consolidato sono stati adottati gli *schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali*, allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011, aggiornati al DM 20 maggio 2015;
- nella definizione dell'area di consolidamento, è stato adottato il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- il bilancio consolidato è stato predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'Ente entro la data del 31 dicembre 2020;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 229 del 23/11/2021 con la quale l'Ente ha provveduto all'individuazione dei componenti del "Gruppo Comune di Rho" e del Perimetro di Consolidamento, facendo riferimento ai dati contabili di cui al bilancio d'esercizio 2020;

Considerato che, sulla base della citata deliberazione di Giunta Comunale, l'Ente ha:

- individuato gli organismi partecipati, componenti del "**Gruppo Comune di Rho**", da ricomprendere nel perimetro di consolidamento, oltre al Comune di Rho (capogruppo), di seguito elencati:

#### **Società:**

- ✓ A.Se.R. S.p.a.;
- ✓ NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.
- ✓ Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.
- ✓ Nuovenergie S.p.A.;
- ✓ GeSeM S.r.l.;
- ✓ Cap Holding S.p.A.;

### **Altri organismi:**

- ✓ Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho;
  - ✓ Ser.Co.P. Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i Servizi alla Persona;
  - ✓ C.S.B.N.O. - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo - Azienda speciale consortile;
  - ✓ A.F.O.L. Metropolitana (Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro);
- richiesto ai componenti del "**Gruppo Comune di Rho**", ricompresi nel perimetro di consolidamento, la trasmissione delle informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (in particolare, crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le componenti del gruppo);

Richiamata la determinazione Area 4 n. 740 del 12/07/2022 con la quale si è disposto l'affidamento diretto alla società Gruppo Informatica e Servizi Gies s.r.l. del servizio di assistenza tecnica per la redazione del bilancio consolidato dell'ente esercizi 2021, 2022 e 2023;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 201 del 06/09/2022 con la quale è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2021 del Gruppo Comune di Rho;

Rilevato che il Bilancio Consolidato anno 2021 del "**Gruppo Comune di Rho**" chiude con un Risultato di Esercizio di € 6.323.700.=;

Visti:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 18/05/2022 con cui è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'Esercizio 2021 del Comune di Rho;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 22/06/2022 con cui è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022-2024 e relativi allegati, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 158 del 28/06/2022 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione e il Piano della Performance 2022-2024 con l'attribuzione della dotazione finanziaria di Entrata e di Spesa ai Direttori/Responsabili di servizio;
- il vigente Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento Comunale sul sistema dei controlli interni;

Visto il parere rilasciato dal Collegio dei Revisori in data 26/09/2022 (Allegato C);

Visto il parere favorevole espresso dalla Commissione Conti riunitasi in data 23/09/2022;

Attesa la propria competenza ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visti i pareri favorevoli espressi, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, dal Direttore Area 4 Servizi di Programmazione economica e delle Entrate;

Segue la discussione alla quale partecipano i consiglieri comunali, sigg. Bindi e La Palomenta;

Il Presidente pone in votazione la proposta in oggetto;

Presenti n. 23

Votanti n. 23

Voti favorevoli n. 16

Voti contrari n. 7 (Giussani - LEGA; Paggiaro e Re D. - SIAMORHO; Re U. e Tizzoni - GENTE DI RHO; Recalcati - FRATELLI D'ITALIA; Rizzo - FORZA ITALIA)

Con n. 16 voti favorevoli, espressi nelle forme di legge;

#### **DELIBERA**

1. di approvare il Bilancio Consolidato Esercizio 2021 del "**Gruppo Comune di Rho**" (Allegato A), corredato della relazione e nota integrativa (Allegato B), allegati alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;
2. di prendere atto che il risultato d'esercizio del Bilancio Consolidato 2021 del "**Gruppo Comune di Rho**", è pari ad € 6.323.700.=
3. di dare mandato al Direttore Area Servizi di Programmazione economica e delle Entrate di provvedere alla pubblicazione del presente atto con il relativo allegato sul sito istituzionale dell'Ente;
4. di trasmettere la presente deliberazione alla Corte dei Conti - Sezione Regionale per la Lombardia.

\*\*\*\*\*

Successivamente, il Presidente invita il Consiglio Comunale a procedere alla votazione per dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, al fine di provvedere tempestivamente ai successivi adempimenti amministrativi;

#### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Presenti n. 23

Votanti n. 23

Voti favorevoli n. 16

Voti contrari n. 7 (Giussani - LEGA; Paggiaro e Re D. - SIAMORHO; Re U. e Tizzoni - GENTE DI RHO; Recalcati - FRATELLI D'ITALIA; Rizzo - FORZA ITALIA)

Con n. 16 voti favorevoli, espressi nelle forme di legge;

#### **DELIBERA**

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.



## Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2022 / 111**

Ufficio Proponente: **Bilancio**

Oggetto: **ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL GRUPPO COMUNE DI RHO.**

## Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Bilancio)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 19/09/2022

Il Responsabile di Settore  
Vittorio Dell'Acqua

## Parere Contabile

Bilancio

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 19/09/2022

Responsabile del Servizio Finanziario  
Vittorio Dell'Acqua

Letto, confermato e sottoscritto con firma digitale.

Il Presidente  
**Calogero Fabrizio Mancarella**

Il Vice Segretario Generale  
**Emanuela Marcoccia**

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede dell'Amministrazione Comunale di RHO. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato emanato da:

EMANUELA MARCOCCIA in data 04/10/2022  
Calogero Fabrizio Mancarella in data 04/10/2022

**DELIBERA N. 61 DEL 28/09/2022**

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Si certifica che il presente verbale è stato pubblicato all'Albo Pretorio on line del Comune dal 04/10/2022 al 19/10/2022 per quindici giorni consecutivi, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 124 - comma 1 - del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000.

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
Matteo Bottari

---

**ESECUTIVITA'**

La presente deliberazione è diventata esecutiva il 15/10/2022 a norma dell'art. 134, comma 3°, del D.Lgs. n. 267/2000.

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
Matteo Bottari

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede dell'Amministrazione Comunale di RHO. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato emanato da:

BOTTARI MATTEO in data 20/10/2022

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	22.024.892	23.300.138		
2	Proventi da fondi perequativi	6.154.133	6.034.164		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.926.240	9.330.287		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.408.027	8.132.411		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.447.933	1.197.876		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	70.280	0		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	54.673.493	45.316.850	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.064.449	3.157.113		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.693.694	3.074.481		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	47.915.350	39.085.256		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	364	10.105	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.285.592	2.998.219	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.875.417	9.095.263	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>99.940.131</b>	<b>96.085.026</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	20.940.645	12.862.251	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	39.295.241	38.648.160	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.108.253	2.754.960	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.489.154	2.431.218		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.390.611	2.393.340		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0	0		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	98.543	37.878		
13	Personale	15.331.763	14.486.192	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	13.903.259	14.793.040	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.882.693	1.836.514	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	7.224.319	6.857.944	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	479.262	30.156	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.316.985	6.068.426	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-91.491	-16.978	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	499.554	786.221	B12	B12
17	Altri accantonamenti	271.426	114.923	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.800.835	3.641.967	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>99.548.639</b>	<b>90.501.954</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>391.492</b>	<b>5.583.072</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	3.952	0	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0	0		
b	<i>da società partecipate</i>	0	0		
c	<i>da altri soggetti</i>	3.952	0		
20	Altri proventi finanziari	63.309	73.535	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>67.261</b>	<b>73.535</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.624.382	1.677.306	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	1.180.406	1.550.718		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	443.976	126.588		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>1.624.382</b>	<b>1.677.306</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>-1.557.121</b>	<b>-1.603.771</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	2.525	0	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	2.227	3.536	D19	<b>D19</b>
<b>totale ( D)</b>		<b>298</b>	<b>-3.536</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0	1.500.000	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	15.964.425	4.423.863		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	10.874	1.380		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	4.851	62.590		
<b>totale proventi</b>		<b>15.980.150</b>	<b>5.987.833</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	160.000	0	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	5.550.228	4.435.261		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	135	87.713		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.240.773	29.290		E21d
d	<b>totale oneri</b>	<b>6.951.136</b>	<b>4.552.264</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>9.029.014</b>	<b>1.435.569</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>7.863.683</b>	<b>5.411.334</b>		
26	Imposte (*)	1.539.983	1.040.341	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>6.323.700</b>	<b>4.370.993</b>	23	23
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>		<b>6.216.097</b>	<b>4.308.402</b>		
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>		<b>107.603</b>	<b>62.591</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0	0	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	253.020	286.026	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	336.231	131.007	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.596.249	13.768.154	BI4	BI4
5	avviamento	48.522	56.644	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.298.432	2.197.871	BI6	BI6
9	altre	1.982.140	2.208.635	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>19.514.594</b>	<b>18.648.337</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	71.710.705	69.418.124		
1.1	Terreni	19.362.963	17.278.108		
1.2	Fabbricati	3.276.578	3.240.171		
1.3	Infrastrutture	49.071.164	48.899.845		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	149.951.938	143.484.825		
2.1	Terreni	34.440.221	30.276.223	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	71.753.387	71.771.789		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	40.997.432	39.310.159	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	586.282	574.451	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	83.017	19.748		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	159.316	162.888		
2.7	Mobili e arredi	1.025.855	502.574		
2.8	Infrastrutture	38.578	39.809		
2.99	Altri beni materiali	867.850	827.184		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.773.902	11.714.040	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>236.436.545</b>	<b>224.616.989</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.091.083	905.985	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	12.246	14.150	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	77.757	0	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	1.001.080	891.835		
2	Crediti verso	135.685	23.468	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BIII2a	BIII2a
b	imprese controllate	0	0	BIII2b	BIII2b
c	imprese partecipate	12.636	0	BIII2c	BIII2c
d	altri soggetti	123.049	23.468	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	269.090	249.093	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.495.858</b>	<b>1.178.546</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>257.446.997</b>	<b>244.443.872</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	832.671	741.640	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>832.671</b>	<b>741.640</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	5.092.079	4.889.589		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	4.906.894	4.628.482		
c	Crediti da Fondi perequativi	185.185	261.107		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.815.293	8.194.269		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	2.681.546	7.956.691		
b	imprese controllate	0	51		CII2
c	imprese partecipate	94.321	187.077		
d	verso altri soggetti	39.426	50.450		
3	Verso clienti ed utenti	24.418.087	19.370.236	CII1	CII1
4	Altri Crediti	17.031.329	15.119.499	CII5	CII5
a	verso l'erario	1.271.563	2.862.263		
b	per attività svolta per c/terzi	0	35.551		
c	altri	15.759.766	12.221.685		
	<b>Totale</b>	<b>49.356.788</b>	<b>47.573.593</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0	0	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	25.748.300	10.658.414		
a	Istituto tesoriere	25.748.300	10.658.414		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	9.405.294	6.951.726	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	29.320	36.066	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>35.182.914</b>	<b>17.646.206</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>85.372.373</b>	<b>65.961.439</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	632.881	809.065	D	D
2	Risconti attivi	835.698	954.824	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>1.468.579</b>	<b>1.763.889</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>344.287.949</b>	<b>312.169.200</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>					
I	Fondo di dotazione	10.476.204	6.304.883	AI	AI
II	Riserve	157.246.030	158.558.702		
b	da capitale	0	3.060.781	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.798.780	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	146.478.798	146.478.798		
e	altre riserve indisponibili	8.968.452	9.019.123		
f	altre riserve disponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	6.216.097	4.308.402	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	6.772.828	1.202.314	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>180.711.159</b>	<b>170.374.301</b>		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	11.897.276	11.877.894		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	107.603	62.591		
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>12.004.879</b>	<b>11.940.485</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>192.716.038</b>	<b>182.314.786</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	461.894	188.212	B1	B1
2	per imposte	300.660	206.421	B2	B2
3	altri	3.284.196	2.976.105	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>4.046.750</b>	<b>3.370.738</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		1.119.337	1.175.932	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>1.119.337</b>	<b>1.175.932</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>					
1	Debiti da finanziamento	58.718.267	62.064.158		
a	prestiti obbligazionari	337.044	449.043	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	14.751.282	16.240.353	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	43.629.941	45.374.762	D5	
2	Debiti verso fornitori	27.529.341	21.394.046		
3	Acconti	330.396	388.397		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.888.328	1.114.052		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.029.235	176.020		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	192.881	63.590	D10	D9
e	altri soggetti	666.212	874.442		
5	Altri debiti	20.678.188	8.821.450	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2.257.715	1.045.172		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	378.495	378.248		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	0	0		
d	altri	18.041.978	7.398.030		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>109.144.520</b>	<b>93.782.103</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	475.505	214.729	E	E
II	Risconti passivi	36.785.799	31.310.912	E	E
1	Contributi agli investimenti	33.220.067	29.050.038		
a	da altre amministrazioni pubbliche	32.993.388	28.947.658		
b	da altri soggetti	226.679	102.380		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	3.565.732	2.260.874		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>37.261.304</b>	<b>31.525.641</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>344.287.949</b>	<b>312.169.200</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	10.347.488	15.096.922		
	2) beni di terzi in uso	0	0		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>10.347.488</b>	<b>15.096.922</b>		



**Comune di Rho**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

**Relazione sulla Gestione**

**e**

**Nota Integrativa**

---

**INDICE**

<u>PREMESSA</u>	pag. 3
<u>RELAZIONE SULLA GESTIONE</u>	pag. 9
Gruppo Amministrazione Pubblica	pag. 11
Perimetro di Consolidamento	pag. 12
Il Risultato Economico Consolidato dell'Esercizio 2021	pag. 13
Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021 – Attivo	pag. 19
Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021 – Passivo	pag. 25
Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021	pag. 29
Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato	pag. 30
<u>NOTA INTEGRATIVA</u>	pag. 32
1. Presupposti normativi e di prassi	pag. 33
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rho	pag. 34
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rho	pag. 34
4. I criteri di valutazione applicati	pag. 38
5. Le operazioni infragruppo	pag. 38
6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento	pag. 41
7. Ammontare dei Crediti e dei Debiti di durata superiore a cinque anni	pag. 51
8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie	pag. 52
9. Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti" dello Stato Patrimoniale	pag. 53
10. Interessi e altri oneri finanziari	pag. 56
11. Gestione straordinaria: voci "Proventi e Oneri straordinari"	pag. 58
12. Compensi amministratori e sindaci	pag. 61
13. Strumenti Finanziari Derivati	pag. 63
14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo	pag. 64
15. Indicatori di Bilancio del Gruppo Consolidato "Comune di Rho"	pag. 87
16. Società e Organismi partecipati dall'Ente: Risultati di Esercizio 2021	pag. 89

## PREMESSA

---

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

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

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L’influenza dominante si manifesta

attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di

affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell’ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell’ente”.

In ogni caso, salvo il caso dell’affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell’approvazione”.

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell’esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l’elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l’area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

---

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Rho parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 229 del 23/11/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

**Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
A.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. CF. 04626760963	VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ, 4 - 20017 RHO (MI) C.S. €1.000.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	SI	67,00%	100,00%	100,00%
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. CF. 03757660968	VIALE ALCIDE DE GASPERI 113/115 C.S. €15.711.551	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	SI	53,05%	100,00%	100,00%
NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L. CF. 05769510966	VIALE DE GASPERI, 113 20017 RHO (MI) C.S. €500.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	48,60%	48,60%	48,60%
NUOVENERGIE S.P.A. CF. 03757680966	CORSO GARIBALDI 91 - 20017 RHO (MI) C.S. €1.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	48,28%	48,28%	48,28%
GESEM S.R.L. CF. 03749850966	VIALE RIMEMBRANZE, 13 - 20045 LAINATE (MI) C.S. €92.700	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	9,60%	9,60%	9,60%
CAP HOLDING S.P.A. CF. 13187590156 P.IVA 13187590156	VIA DEL MULINO, 2 - PALAZZO U10 - 20090 ASSAGO (MI) C.S. €571.381.786	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	1,9725%	1,9725%	1,9725%
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO CF. 11994300157	VIA CARDINAL FERRARI, 66, RHO (MI) C.S. €275.193	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	NO	SI	100,00%	100,00%	100,00%
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA CF. 05728560961	VIA DEI CORNAGGIA 33, 20017 RHO (MI) C.S. €91.800	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	27,42%	27,42%	27,42%
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) CF. 11964270158 P.IVA 11964270158	VIA VALASSINA, 1 C/O VILLA GARGANTINI - 20037 PADERNO DUGNANO (MI) C.S. €436.419	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	6,92%	6,92%	6,92%
A.F.O.L. METROPOLITANA CF. 08928300964 P.IVA 08928300964	VIA SODERINI, 24 - 20146 MILANO (MI) C.S. €1.099.754	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	1,57%	1,57%	1,57%
AREXPO S.P.A. CF. 07468440966	VIA CRISTINA BELGIOIOSO, 171, 20157 MILANO	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,61%	0,61%	0,61%
C.R.A.A. CONSORZIO PER LA REINDUSTRIALIZZAZIONE DELL'AREA DI ARESE S.R.L. - in liquidazione	VIA BRERA 16, MILANO - 20121	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	4,00%	4,00%	4,00%
CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE - CIMEP CF. 80101970152 P.IVA 80101970152	VIA GIOVANNI BATTISTA PIRELLI, 30 - 20124 MILANO (MI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	2,24%	2,24%	2,24%

## Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
AREXPO S.P.A. CF. 07468440966	SOCIETA' PARTECIPATA	Irrilevanza percentuale della partecipazione inferiore all'1%
C.R.A.A. CONSORZIO PER LA REINDUSTRIALIZZAZIONE DELL'AREA DI ARESE S.R.L. - in liquidazione	SOCIETA' PARTECIPATA	Irrilevanza dei parametri inferiori al 3% rispetto ai dati economico-patrimoniali del Comune
CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE - CIMEP CF. 80101970152 P.IVA 80101970152	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza dei parametri inferiori al 3% rispetto ai dati economico-patrimoniali del Comune

## Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. CF. 04626760963	VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ, 4 - 20017 RHO (MI) C.S. €1.000.000	SOCIETA' CONTROLLATA	67,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. CF. 03757660968	VIALE ALCIDE DE GASPERI 113/115 C.S. €15.711.551	SOCIETA' CONTROLLATA	53,05%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. CF. 05769510966	VIALE DE GASPERI, 113 20017 RHO (MI) C.S. €500.000	SOCIETA' PARTECIPATA	48,60%	48,60%	48,60%	PROPORZIONALE
NUOVENERGIE S.P.A. CF. 03757680966	CORSO GARIBALDI 91 - 20017 RHO (MI) C.S. €1.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	48,28%	48,28%	48,28%	PROPORZIONALE
GESEM S.R.L. CF. 03749850966	VIALE RIMEMBRANZE, 13 - 20045 LAINATE (MI) C.S. €92.700	SOCIETA' PARTECIPATA	9,60%	9,60%	9,60%	PROPORZIONALE
CAP HOLDING S.P.A. CF. 13187590156 P.IVA 13187590156	VIA DEL MULINO, 2 - PALAZZO U10 - 20090 ASSAGO (MI) C.S. €571.381.786	SOCIETA' PARTECIPATA	1,97%	1,97%	1,97%	PROPORZIONALE
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO CF. 11994300157	VIA CARDINAL FERRARI, 66, RHO (MI) C.S. €275.193	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA CF. 05728560961	VIA DEI CORNAGGIA 33, 20017 RHO (MI) C.S. €91.800	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	27,42%	27,42%	27,42%	PROPORZIONALE
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) CF. 11964270158 P.IVA 11964270158	VIA VALASSINA, 1 C/O VILLA GARGANTINI - 20037 PADERNO DUGNANO (MI) C.S. €436.419	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	6,92%	6,92%	6,92%	PROPORZIONALE
A.F.O.L. METROPOLITANA CF. 08928300964 P.IVA 08928300964	VIA SODERINI, 24 - 20146 MILANO (MI) C.S. €1.099.754	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,54%	1,54%	1,54%	PROPORZIONALE

Successivamente sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2021 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

## Il Risultato Economico Consolidato dell'Esercizio 2021

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rho si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 6.323.700€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 6.216.097€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 107.603€.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Rho:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	44.167.842€	55.772.289€	99.940.131€	96.085.026€	3.855.105€
Costi della produzione	45.018.634€	54.530.005€	99.548.639€	90.501.954€	9.046.685€
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-850.792€</b>	<b>1.242.284€</b>	<b>391.492€</b>	<b>5.583.072€</b>	<b>-5.191.580€</b>
Proventi e oneri finanziari	-776.225€	-780.896€	-1.557.121€	-1.603.771€	46.650€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	298€	298€	-3.536€	3.834€
Proventi e oneri straordinari	8.999.108€	29.906€	9.029.014€	1.435.569€	7.593.445€
Imposte sul reddito	584.339€	955.644€	1.539.983€	1.040.341€	499.642€
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>6.787.752€</b>	<b>-464.052€</b>	<b>6.323.700€</b>	<b>4.370.993€</b>	<b>1.952.707€</b>

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	Comune di Rho	A.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
Valore della produzione (A)	42.480.528€	9.286.115€	6.613.008€	2.617.907€
Costi della produzione (B)	42.395.397€	9.700.154€	7.943.615€	2.182.643€
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>85.131€</b>	<b>-414.039€</b>	<b>-1.330.607€</b>	<b>435.264€</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	-1.084.625€	-9.946€	-322.628€	-49.397€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	8.999.108€	0€	0€	0€
Imposte sul reddito	584.339€	168.154€	45.068€	118.758€
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>7.415.275€</b>	<b>-592.139€</b>	<b>-1.698.303€</b>	<b>267.109€</b>

Conto economico	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
Valore della produzione (A)	20.632.991€	554.863€	7.493.694€	3.014.095€
Costi della produzione (B)	18.573.872€	586.498€	6.611.157€	2.816.113€
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>2.059.119€</b>	<b>-31.635€</b>	<b>882.537€</b>	<b>197.982€</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	-19.968€	-32€	-66.315€	-1.427€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	298€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	0€	0€	28.173€	0€
Imposte sul reddito	219.300€	4.749€	303.818€	57.947€
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>1.819.851€</b>	<b>-36.416€</b>	<b>540.875€</b>	<b>138.608€</b>

Conto economico	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	A.F.O.L. METROPOLITANA	Totale
Valore della produzione (A)	6.468.127€	407.860€	370.943€	99.940.131€
Costi della produzione (B)	7.947.015€	420.302€	371.873€	99.548.639€
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>-1.478.888€</b>	<b>-12.442€</b>	<b>-930€</b>	<b>391.492€</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	-870€	-1.907€	-6€	-1.557.121€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€	298€
Proventi e oneri straordinari (E)	0€	-2.529€	4.262€	9.029.014€
Imposte sul reddito	32.613€	1.701€	3.536€	1.539.983€
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-1.512.371€</b>	<b>-18.579€</b>	<b>-210€</b>	<b>6.323.700€</b>

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 391.492€, superiore di 1.242.284€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della

capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un decremento di 5.191.580€.

Il Risultato di esercizio passa a 6.323.700€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-1.557.121€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (298€), del saldo della gestione straordinaria (9.029.014€) e delle imposte sul reddito (1.539.983€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2020 di 2.015.298€.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 99.940.131€, segnano una espansione di 3.855.105€ rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 99.548.639€, hanno subito un incremento di 9.046.685€.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	22,04%	22.024.892€	23.300.138€	-1.275.246€
Proventi da fondi perequativi	6,16%	6.154.133€	6.034.164€	119.969€
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>5,93%</b>	<b>5.926.240€</b>	<b>9.330.287€</b>	<b>-3.404.047€</b>
Proventi da trasferimenti correnti	4,41%	4.408.027€	8.132.411€	-3.724.384€
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,45%	1.447.933€	1.197.876€	250.057€
Contributi agli investimenti	0,07%	70.280€	0€	70.280€
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>54,71%</b>	<b>54.673.493€</b>	<b>45.316.850€</b>	<b>9.356.643€</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,07%	3.064.449€	3.157.113€	-92.664€
Ricavi della vendita di beni	3,70%	3.693.694€	3.074.481€	619.213€

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	47,94%	47.915.350€	39.085.256€	8.830.094€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	364€	10.105€	-9.741€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3,29%	3.285.592€	2.998.219€	287.373€
Altri ricavi e proventi diversi	7,88%	7.875.417€	9.095.263€	-1.219.846€
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>100,00%</b>	<b>99.940.131€</b>	<b>96.085.026€</b>	<b>3.855.105€</b>

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	21,04%	20.940.645€	12.862.251€	8.078.394€
Prestazioni di servizi	39,47%	39.295.241€	38.648.160€	647.081€
Utilizzo beni di terzi	3,12%	3.108.253€	2.754.960€	353.293€
Trasferimenti e contributi	3,50%	3.489.154€	2.431.218€	1.057.936€
Personale	15,40%	15.331.763€	14.486.192€	845.571€
Ammortamenti e svalutazioni	13,97%	13.903.259€	14.793.040€	-889.781€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,09%	-91.491€	-16.978€	-74.513€
Accantonamenti per rischi	0,50%	499.554€	786.221€	-286.667€
Altri accantonamenti	0,27%	271.426€	114.923€	156.503€
Oneri diversi di gestione	2,81%	2.800.835€	3.641.967€	-841.132€
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>100,00%</b>	<b>99.548.639€</b>	<b>90.501.954€</b>	<b>9.046.685€</b>

**Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 1.557.121€, con un miglioramento di 46.650€, rispetto all'anno precedente.**

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	5,88%	3.952€	0€	3.952€
Altri proventi finanziari	94,12%	63.309€	73.535€	-10.226€
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>67.261€</b>	<b>73.535€</b>	<b>-6.274€</b>
Interessi passivi	72,67%	1.180.406€	1.550.718€	-370.312€
Altri oneri finanziari	27,33%	443.976€	126.588€	317.388€
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.624.382€</b>	<b>1.677.306€</b>	<b>-52.924€</b>
<b>Totale della macro-classe C</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1.557.121€</b>	<b>-1.603.771€</b>	<b>46.650€</b>

**I proventi finanziari riportano in confronto con il 2020 una diminuzione di 6.274€.**

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 1.624.382€, in diminuzione rispetto al 2020 di 52.924€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 298€, in aumento di 3.834€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	2.525€	0€	2.525€
Svalutazioni	100,00%	2.227€	3.536€	-1.309€
<b>Totale della macro-classe D</b>		<b>298€</b>	<b>-3.536€</b>	<b>3.834€</b>

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 9.029.014€, con un miglioramento rispetto al 2020 di 7.593.445€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0€	1.500.000€	-1.500.000€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	99,90%	15.964.425€	4.423.863€	11.540.562€
Plusvalenze patrimoniali	0,07%	10.874€	1.380€	9.494€
Altri proventi straordinari	0,03%	4.851€	62.590€	-57.739€
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>15.980.150€</b>	<b>5.987.833€</b>	<b>9.992.317€</b>
Trasferimenti in conto capitale	2,30%	160.000€	0€	160.000€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	79,85%	5.550.228€	4.435.261€	1.114.967€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	135€	87.713€	-87.578€

Altri oneri straordinari	17,85%	1.240.773€	29.290€	1.211.483€
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.951.136€</b>	<b>4.552.264€</b>	<b>2.398.872€</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>100,00%</b>	<b>9.029.014€</b>	<b>1.435.569€</b>	<b>7.593.445€</b>

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021 - Attivo

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Rho e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Rho e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0,00%</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
Immobilizzazioni Immateriali	386.331€	19.128.263€	5,67%	19.514.594€	18.648.337€	866.257€
Immobilizzazioni Materiali	193.742.313€	42.694.232€	68,67%	236.436.545€	224.616.989€	11.819.556€
Immobilizzazioni Finanziarie	34.442.738€	-32.946.880€	0,43%	1.495.858€	1.178.546€	317.312€
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>228.571.382€</b>	<b>28.875.615€</b>	<b>74,78%</b>	<b>257.446.997€</b>	<b>244.443.872€</b>	<b>13.003.125€</b>
Rimanenze	18.445€	814.226€	0,24%	832.671€	741.640€	91.031€
Crediti	26.568.811€	22.787.977€	14,34%	49.356.788€	47.573.593€	1.783.195€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	25.616.281€	9.566.633€	10,22%	35.182.914€	17.646.206€	17.536.708€
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>52.203.537€</b>	<b>33.168.836€</b>	<b>24,80%</b>	<b>85.372.373€</b>	<b>65.961.439€</b>	<b>19.410.934€</b>
Ratei e Risconti Attivi	16.157€	1.452.422€	0,43%	1.468.579€	1.763.889€	-295.310€
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>280.791.076€</b>	<b>63.496.873€</b>	<b>100,00%</b>	<b>344.287.949€</b>	<b>312.169.200€</b>	<b>32.118.749€</b>
Patrimonio Netto	178.560.469€	14.155.569€	55,98%	192.716.038€	182.314.786€	10.401.252€
Fondi per Rischi e Oneri	1.364.381€	2.682.369€	1,18%	4.046.750€	3.370.738€	676.012€
TFR	0€	1.119.337€	0,33%	1.119.337€	1.175.932€	-56.595€
Debiti	67.847.934€	41.296.586€	31,70%	109.144.520€	93.782.103€	15.362.417€
Ratei e Risconti Passivi	33.018.292€	4.243.012€	10,82%	37.261.304€	31.525.641€	5.735.663€
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>280.791.076€</b>	<b>63.496.873€</b>	<b>100,00%</b>	<b>344.287.949€</b>	<b>312.169.200€</b>	<b>32.118.749€</b>

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 344.287.949€, di cui 257.446.997€ per immobilizzazioni, 85.372.373€ di capitale circolante e 1.468.579€ di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 19.514.594€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 253.020€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 336.231€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 14.596.249€, avviamento 48.522€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 2.298.432€, altre 1.982.140€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 236.436.545€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (71.710.705€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (149.951.938€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (14.773.902€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 1.495.858€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 12.246€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 77.757€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 1.001.080€, ai Crediti finanziari a lungo termine 135.685€ ed alla voce Altri titoli 269.090€.

L'**Attivo circolante** pari a 85.372.373€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 832.671€.
- **Crediti**, pari a 49.356.788€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 5.092.079€, Crediti per trasferimenti e contributi 2.815.293€, Crediti verso clienti e utenti 24.418.087€, Altri crediti 17.031.329€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 35.182.914€, distinguibili in Conto di tesoreria 25.748.300€, Altri depositi bancari e postali 9.405.294€, Denaro e valori in cassa 29.320€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 1.468.579€, di cui **ratei attivi** per 632.881€ e **risconti attivi** per 835.698€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
Immobilizzazioni Immateriali	729.681€	1.250.699€	145.633€	75.751€
Immobilizzazioni Materiali	193.708.317€	198.109€	32.717.112€	8.183.887€
Immobilizzazioni Finanziarie	815.988€	0€	0€	0€
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>195.253.986€</b>	<b>1.448.808€</b>	<b>32.862.745€</b>	<b>8.259.638€</b>
Rimanenze	18.445€	0€	267.434€	0€
Crediti	24.090.175€	3.821.219€	4.180.056€	1.124.387€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	25.616.281€	1.933.719€	2.420.718€	889.269€
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>49.724.901€</b>	<b>5.754.938€</b>	<b>6.868.208€</b>	<b>2.013.656€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>16.157€</b>	<b>19.257€</b>	<b>516.980€</b>	<b>38.839€</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>244.995.044€</b>	<b>7.223.003€</b>	<b>40.247.933€</b>	<b>10.312.133€</b>

Stato Patrimoniale	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
Immobilizzazioni Immateriali	279.482€	1.255€	16.979.369€	5.083€
Immobilizzazioni Materiali	983.388€	28.802€	403.822€	35.766€
Immobilizzazioni Finanziarie	0€	0€	388.369€	290.560€
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>1.262.870€</b>	<b>30.057€</b>	<b>17.771.560€</b>	<b>331.409€</b>
Rimanenze	0€	0€	156.690€	388.752€
Crediti	8.911.641€	230.330€	5.823.905€	129.071€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	989.289€	285.357€	685.024€	499.168€
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>9.900.930€</b>	<b>515.687€</b>	<b>6.665.619€</b>	<b>1.016.991€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>54.060€</b>	<b>3.938€</b>	<b>174.874€</b>	<b>1.233€</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>11.217.860€</b>	<b>549.682€</b>	<b>24.612.053€</b>	<b>1.349.633€</b>

Stato Patrimoniale	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	A.F.O.L. METROPOLITANA	Totale
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
Immobilizzazioni Immateriali	20.131€	25.622€	1.888€	19.514.594€
Immobilizzazioni Materiali	18.665€	145.466€	13.211€	236.436.545€

Immobilizzazioni Finanziarie	0€	0€	941€	1.495.858€
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>38.796€</b>	<b>171.088€</b>	<b>16.040€</b>	<b>257.446.997€</b>
Rimanenze	0€	0€	1.350€	832.671€
Crediti	813.821€	77.191€	154.992€	49.356.788€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	1.710.572€	21.076€	132.441€	35.182.914€
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>2.524.393€</b>	<b>98.267€</b>	<b>288.783€</b>	<b>85.372.373€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>638.225€</b>	<b>3.907€</b>	<b>1.109€</b>	<b>1.468.579€</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>3.201.414€</b>	<b>273.262€</b>	<b>305.932€</b>	<b>344.287.949€</b>

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 19.514.594€ e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	0€	0€	0€
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	253.020€	286.026€	-33.006€
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	336.231€	131.007€	205.224€
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.596.249€	13.768.154€	828.095€
Avviamento	48.522€	56.644€	-8.122€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.298.432€	2.197.871€	100.561€
Altre	1.982.140€	2.208.635€	-226.495€
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>19.514.594€</b>	<b>18.648.337€</b>	<b>866.257€</b>

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 236.436.545€, di cui 71.710.705€ in beni demaniali indisponibili e 164.725.840€ in altre immobilizzazioni materiali (comprensiva della voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti"), con un aumento complessivo di 11.819.556€. rispetto al 2020.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Beni demaniali	71.710.705€	69.418.124€	2.292.581€
Altre immobilizzazioni materiali	149.951.938€	143.484.825€	6.467.113€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.773.902€	11.714.040€	3.059.862€
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>236.436.545€</b>	<b>224.616.989€</b>	<b>11.819.556€</b>

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (2.292.581€), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (6.467.113€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (3.059.862€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di 42.694.232€.

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 1.495.858€, e segna un incremento di 317.312€ rispetto al 2020.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
<b>Partecipazioni in</b>	<b>1.091.083€</b>	<b>905.985€</b>	<b>185.098€</b>
<i>imprese controllate</i>	12.246€	14.150€	-1.904€
<i>imprese partecipate</i>	77.757€	0€	77.757€
<i>altri soggetti</i>	1.001.080€	891.835€	109.245€
<b>Crediti verso</b>	<b>135.685€</b>	<b>23.468€</b>	<b>112.217€</b>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0€	0€	0€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	12.636€	0€	12.636€
<i>altri soggetti</i>	123.049€	23.468€	99.581€
<b>Altri titoli</b>	<b>269.090€</b>	<b>249.093€</b>	<b>19.997€</b>
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.495.858€</b>	<b>1.178.546€</b>	<b>317.312€</b>

**L'attivo circolante**, pari a 85.372.373€, è superiore di 33.168.836€ rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Rho e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 (19.410.934€).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Rimanenze	832.671€	741.640€	91.031€
Crediti	49.356.788€	47.573.593€	1.783.195€
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0€	0€	0€
Disponibilità liquide	35.182.914€	17.646.206€	17.536.708€
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>85.372.373€</b>	<b>65.961.439€</b>	<b>19.410.934€</b>

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di 202.490€ rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, inferiori rispetto il 2020 per 5.378.976€
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di 5.047.851€ rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di 1.911.830€.

Crediti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Crediti di natura tributaria	5.092.079€	4.889.589€	202.490€
Crediti per trasferimenti e contributi	2.815.293€	8.194.269€	-5.378.976€
Verso clienti ed utenti	24.418.087€	19.370.236€	5.047.851€
Altri Crediti	17.031.329€	15.119.499€	1.911.830€
<b>Totale Crediti</b>	<b>49.356.788€</b>	<b>47.573.593€</b>	<b>1.783.195€</b>

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Rho di 22.787.977€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi 0€.

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 35.182.914€, in aumento rispetto al 2020 di 17.536.708€. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 9.566.633€.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Conto di tesoreria	25.748.300€	10.658.414€	15.089.886€
Altri depositi bancari e postali	9.405.294€	6.951.726€	2.453.568€
Denaro e valori in cassa	29.320€	36.066€	-6.746€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0€	0€	0€
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>35.182.914€</b>	<b>17.646.206€</b>	<b>17.536.708€</b>

I ratei attivi sono pari a 632.881€ mentre i risconti attivi ammontano a 835.698€. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di 295.310€ rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2020.

### Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021 - Passivo

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 344.287.949€, di cui 192.716.038€ a titolo di Patrimonio Netto, 4.046.750€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.119.337€ per Trattamento di Fine Rapporto, 109.144.520€ a titolo di Debito e 37.261.304€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	10.476.204€	6.304.883€	4.171.321€
Riserve	157.246.030€	158.558.702€	-1.312.672€
da capitale	0€	3.060.781€	-3.060.781€
da permessi di costruire	1.798.780€	0€	1.798.780€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	146.478.798€	146.478.798€	0€
altre riserve indisponibili	8.968.452€	9.019.123€	-50.671€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	6.216.097€	4.308.402€	1.907.695€
Risultati economici di esercizi precedenti	6.772.828€	1.202.314€	5.570.514€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>180.711.159€</b>	<b>170.374.301€</b>	<b>10.336.858€</b>

Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	11.897.276€	11.877.894€	19.382€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	107.603€	62.591€	45.012€
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>12.004.879€</b>	<b>11.940.485€</b>	<b>64.394€</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>192.716.038€</b>	<b>182.314.786€</b>	<b>10.401.252€</b>

Il patrimonio netto di 192.716.038€ segna un aumento di 10.401.252€ rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un un aumento di 2.150.690€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

È opportuno qui precisare che la voce "Totale Patrimonio Netto di gruppo" per l'esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 4.046.750€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 461.894€
- per imposte 300.660€
- altri 3.284.196€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 1.119.337€, in diminuzione di 56.595€ rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 109.144.520€; registrano un incremento di 41.865.139€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 15.362.417€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 58.718.267€.
- Debiti di funzionamento per 50.426.253€.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 3.345.891€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 27.529.341€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a 6.135.295€.

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	58.718.267€	62.064.158€	-3.345.891€
Debiti verso fornitori	27.529.341€	21.394.046€	6.135.295€
Acconti	330.396€	388.397€	-58.001€
Debiti per trasferimenti e contributi	1.888.328€	1.114.052€	774.276€
Altri debiti	20.678.188€	8.821.450€	11.856.738€
<b>Totale Debiti</b>	<b>109.144.520€</b>	<b>93.782.103€</b>	<b>15.362.417€</b>

I Ratei passivi sono pari a 475.505€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 36.785.799€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 33.220.067€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e

considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
Patrimonio Netto	181.910.337€	-84.388€	9.691.222€	267.109€
Fondi per Rischi e Oneri	1.364.381€	90.000€	559.507€	324.496€
TFR	0€	119.488€	164.933€	16.565€
Debiti	67.279.381€	5.362.148€	13.766.344€	4.768.323€
Ratei e Risconti Passivi	33.018.292€	15.801€	276.038€	2.350.953€
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>283.572.391€</b>	<b>5.503.049€</b>	<b>24.458.044€</b>	<b>7.727.446€</b>

Stato Patrimoniale	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
Patrimonio Netto	1.819.851€	-36.416€	540.875€	138.608€
Fondi per Rischi e Oneri	64.576€	10.617€	1.519.393€	0€
TFR	151.608€	48.884€	87.866€	165.941€
Debiti	9.044.275€	277.435€	6.071.149€	570.838€
Ratei e Risconti Passivi	22.260€	40.896€	205.641€	570€
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>11.102.570€</b>	<b>341.416€</b>	<b>8.424.924€</b>	<b>875.957€</b>

Stato Patrimoniale	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	A.F.O.L. METROPOLITANA	Totale
Patrimonio Netto	-1.512.371€	-18.579€	-210€	192.716.038€
Fondi per Rischi e Oneri	99.057€	3.681€	11.042€	4.046.750€
TFR	237.484€	53.035€	73.533€	1.119.337€
Debiti	1.690.278€	172.985€	141.364€	109.144.520€
Ratei e Risconti Passivi	1.309.920€	9.802€	11.131€	37.261.304€
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.824.368€</b>	<b>220.924€</b>	<b>236.860€</b>	<b>344.287.949€</b>

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2020 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
per trattamento di quiescenza	461.894€	188.212€	273.682€
per imposte	300.660€	206.421€	94.239€
Altri	3.284.196€	2.976.105€	308.091€
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0€	0€	0€
<b>Totale Fondo per rischi e oneri</b>	<b>4.046.750€</b>	<b>3.370.738€</b>	<b>676.012€</b>

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Ratei passivi	475.505€	214.729€	260.776€
Risconti passivi	36.785.799€	31.310.912€	5.474.887€
Contributi agli investimenti	33.220.067€	29.050.038€	4.170.029€
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>32.993.388€</i>	<i>28.947.658€</i>	<i>4.045.730€</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>226.679€</i>	<i>102.380€</i>	<i>124.299€</i>
Concessioni pluriennali	0€	0€	0€
Altri risconti passivi	3.565.732€	2.260.874€	1.304.858€
<b>Totale Ratei e risconti passivi</b>	<b>37.261.304€</b>	<b>31.525.641€</b>	<b>5.735.663€</b>

I conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri corrispondono al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria.

Trattasi di importo pari ad € 10.347.488=, integralmente ascrivibile al Bilancio del Comune di Rho.

### Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Tutte le società/organismi partecipati dal Comune di Rho hanno chiuso l'Esercizio 2021 con un risultato economico positivo. Analiticamente detti risultati sono stati esposti al paragrafo 16 della Nota Integrativa, che segue.

Anche il 2021 è stato un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 che ha impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

Occorre infine segnalare, per l'esercizio 2021, l'avvio del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

Nonostante l'allentamento delle misure restrittive emanate dal Governo, a seguito della somministrazione dei vaccini, anche per il 2022 permane il clima di incertezza causato dalla pandemia da Covid-19 e dallo sviluppo delle varianti del virus.

Inoltre, nei primi mesi del 2022 ha avuto inizio la guerra tra Russia ed Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

# NOTA INTEGRATIVA

---

## 1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*”

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

È opportuno ricordare che il D.M. 1 settembre 2021 (c.d. XIII° correttivo) ha introdotto sostanziali modifiche sia agli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali e sia alla rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi.

Il Comune di Rho è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2021. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Rho**

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rho per l'Esercizio 2021 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 229 del 23/11/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, in data 16/05/2022, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

Relativamente all'Azienda AFOL Metropolitana, si precisa che la succitata delibera di Giunta nr. 229 del 23/11/2021 (individuazione GAP e del Perimetro di Consolidamento) prevedeva quale quota di partecipazione del Comune di Rho la percentuale allora in essere, pari all'1,57%.

Nel primo semestre 2022 veniva invece comunicato all'Amministrazione che la percentuale di partecipazione del Comune di Rho al 31.12.2021 era pari all'1,54%

contestualmente precisando che, a decorrere dal 5.4.2022, la stessa diveniva infine pari all'1,55%.

Nella redazione del Bilancio Consolidato si è, pertanto, provveduto al consolidamento dei valori dell'Azienda Speciale sulla base della percentuale di partecipazione al 31.12.2021 ovvero alla data di chiusura dell'esercizio di riferimento del Bilancio Consolidato stesso.

### 3. La composizione del Gruppo Comune di Rho

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 229 del 23/11/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. CF. 04626760963	VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ, 4 - 20017 RHO (MI) C.S. €1.000.000	SOCIETA' CONTROLLATA	67,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. CF. 03757660968	VIALE ALCIDE DE GASPERI 113/115 C.S. €15.711.551	SOCIETA' CONTROLLATA	53,05%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. CF. 05769510966	VIALE DE GASPERI, 113 20017 RHO (MI) C.S. €500.000	SOCIETA' PARTECIPATA	48,60%	48,60%	48,60%	PROPORZIONALE
NUOVENERGIE S.P.A. CF. 03757680966	CORSO GARIBALDI 91 - 20017 RHO (MI) C.S. €1.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	48,28%	48,28%	48,28%	PROPORZIONALE
GESEM S.R.L. CF. 03749850966	VIALE RIMEMBRANZE, 13 - 20045 LAINATE (MI) C.S. €92.700	SOCIETA' PARTECIPATA	9,60%	9,60%	9,60%	PROPORZIONALE
CAP HOLDING S.P.A. CF. 13187590156 P.IVA 13187590156	VIA DEL MULINO, 2 - PALAZZO U10 - 20090 ASSAGO (MI) C.S. €571.381.786	SOCIETA' PARTECIPATA	1,97%	1,97%	1,97%	PROPORZIONALE
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO CF. 11994300157	VIA CARDINAL FERRARI, 66, RHO (MI) C.S. €275.193	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA CF. 05728560961	VIA DEI CORNAGGIA 33, 20017 RHO (MI) C.S. €91.800	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	27,42%	27,42%	27,42%	PROPORZIONALE
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) CF. 11964270158 P.IVA 11964270158	VIA VALASSINA, 1 C/O VILLA GARGANTINI - 20037 PADERNO DUGNANO (MI) C.S. €436.419	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	6,92%	6,92%	6,92%	PROPORZIONALE
A.F.O.L. METROPOLITANA CF. 08928300964 P.IVA 08928300964	VIA SODERINI, 24 - 20146 MILANO (MI) C.S. €1.099.754	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,54%	1,54%	1,54%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	10.142.797€	838.147€	8,26%
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	10.040.010€	0€	0,00%
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	2.843.778€	123.795€	4,35%
NUOVENERGIE S.P.A.	20.678.917€	460€	0,00%
GESEM S.R.L.	593.142€	38.279€	6,45%
CAP HOLDING S.P.A.	7.494.414€	4.964€	0,07%
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	3.014.221€	126€	0,00%
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	7.989.410€	1.521.283€	19,04%
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	426.572€	19.940€	4,67%
A.F.O.L. METROPOLITANA	372.588€	1.973€	0,53%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI RHO	100,00%	8.982.777€	58,59%
A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	100%	710.185€	4,63%
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	100%	1.259.794€	8,22%
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	49%	177.174€	1,16%
NUOVENERGIE S.P.A.	48%	893.048€	5,82%
GESEM S.R.L.	10%	235.054€	1,53%
CAP HOLDING S.P.A.	2%	960.087€	6,26%
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	100%	554.961€	3,62%
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	27%	1.099.730€	7,17%
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	7%	198.224€	1,29%

A.F.O.L. METROPOLITANA	2%	260.729€	1,70%
<b>Totale</b>		<b>15.331.763€</b>	<b>100,00%</b>

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Rho non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11 -ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
NUOVENERGIE S.P.A.	17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
GESEM S.R.L.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
CAP HOLDING S.P.A.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	13 - Tutela della salute
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	04 - Istruzione e diritto allo studio
A.F.O.L. METROPOLITANA	15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>

07	<i>Turismo</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>

<b>Nr. Missione</b>	<b>Descrizione Missione</b>
13	<i>Tutela della salute</i>
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>

18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
50	<i>Debito pubblico</i>
60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
99	<i>Servizi per conto terzi</i>

#### **4. I criteri di valutazione applicati**

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

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

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

#### **5. Le operazioni infragruppo**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2021 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2021 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 all'interno del Gruppo Comune di Rho, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci:

SOCIETA' PARTECIPATE ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
AREXPO S.p.A.	- €	- €	- €	€ 13.081,03	€ 12.635.568,65	-€ 12.622.487,62
A.Se.R. S.p.A.	€ 141.451,08	€ 141.451,08	- €	€ 205.360,16	€ 202.702,58	€ 2.647,58
CAP HOLDING SPA + Amiacque srl (partecipata di 2° livello)	€ 26.592,50	€ 33.592,50	-€ 7.000,00	€ 81.815,18	€ 81.815,18	- €
C.R.A.A. S.r.l. in liquidazione	- €	- €	- €	- €	- €	- €
GESEM SRL	€ 621.694,13	€ 621.694,13	- €	€ 167.375,70	€ 167.375,70	- €
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS SRL	€ 1.970.252,06	€ 1.950.252,06	€ 20.000,00	€ 32.051,07	€ 32.051,07	- €
NET SRL - Nuovenergie Teleriscaldamento	€ 82.045,86	€ 134.907,56	-€ 52.862,10	€ 115.892,77	€ 117.578,15	-€ 1.685,38
Nuovenergie S.p.a. (NEV)	€ 423.148,00	€ 386.241,10	€ 36.906,90	€ 169,17	€ 169,17	- €
AFOL METROPOLITANA (Agenzia per il Lavoro)	- €	- €	- €	€ 102.650,08	€ 98.650,08	€ 4.000,00
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	€ 21.195,49	€ 21.195,49	- €	- €	- €	- €
C.I.M.E.P. IN LIQUIDAZIONE	- €	- €	- €	€ 25.313,50	€ 25.313,50	- €
C.S.B.N.O. - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	€ 14.700,00	€ 18.325,20	-€ 3.625,20	€ 92.723,40	€ 130.690,39	-€ 38.416,99
SER.CO.P. - Azienda Speciale Consortile (Servizi alla Persona)	€ 146.623,26	€ 103.585,54	€ 43.037,72	€ 900.275,63	€ 918.744,51	-€ 18.468,88

## 6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

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

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

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO			
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	1.103.892€	1.030.888€	73.004€
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	12.877.509€	12.869.315€	8.194€
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	2.244.734€	2.527.589€	-282.855€
NUOVENERGIE S.P.A.	1.435.333€	1.176.171€	259.162€
GESEM S.R.L.	126.775€	126.775€	0€
CAP HOLDING S.P.A.	15.242.399€	16.184.946€	-942.547€
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	488.250€	488.249€	1€
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	66.492€	73.482€	-6.990€
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	41.366€	38.377€	2.989€
A.F.O.L. METROPOLITANA	0€	70.703€	-70.703€
<b>Totale</b>	<b>33.626.750€</b>	<b>34.586.495€</b>	<b>-959.745€</b>

Le differenze da annullamento positive (“A.Se.R. s.r.l.”, “Ned s.r.l.”, “Nuovenergie s.p.a.”, “Azienda Speciale Farmacie Comunali Rho” e “Csbno”) sono state allocate alla voce “Altre immobilizzazioni immateriali”, mentre quelle negative (“Net s.r.l.”, “Cap Holding s.p.a.”, “Ser.Co.P”, “Afol”) sono confluite nel Patrimonio Netto alla voce “Risultati economici esercizi precedenti”.

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 1.527.838€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	860€	0€	DA: A.F.O.L. METROPOLITANA Elisione Crediti Afol vs Debiti Ser.Co.P.	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	153€	0€	DA: A.F.O.L. METROPOLITANA Elisione Costi Afol vs Ricavi Cap Holding per spese acqua potabile	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	43€	DA: A.F.O.L. METROPOLITANA Elisione Debiti Afol vs Crediti Cap Holding per spese acqua potabile	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	67.000€	DA: Comune di Rho Elisione dei dividendi 2020 Aser da incassare	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	3.007€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Crediti Aser vs Debiti Cap Holding convenzione sportello unico	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	6.007€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser vs Così Cap Holding per convenzione sportello unico	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	4.125€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Costi Aser vs Ricavi Cap Holding per consumo acqua	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	893€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Crediti Aser vs Debiti Ned per tariffa rifiuti 2021	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	2.543€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser vs Costi Ned per tariffa rifiuti 2021	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	16.814€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Costi Aser vs Ricavi Nuovenergie spa per consumi energetici 2021	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.413€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser vs Costi Nuovenergie spa per tariffa rifiuti 2021	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	2.105€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Debiti Aser vs Crediti Nuovenergie spa per consumi energetici 2021	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	147€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Crediti Aser vs Debiti Net per tariffa rifiuti 2021	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	417€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser vs Costi Net per tariffa rifiuti 2021	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	2.124€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser vs Costi ASFRCR per tariffa rifiuti 2021	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	901€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser vs Costi Ser.Co.P. per tariffa rifiuti 2021	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	168.472€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisioni Crediti Ned vs Debiti Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	31.614€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisioni Debiti Ned vs Crediti Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	170.813€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Ricavi Ned vs Costi Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	17.046€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Costi Ned vs Ricavi Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA

Riserva	714.126€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Crediti Ned vs Debiti Nev	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	501€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Crediti Ned vs Debiti Nev	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	28.950€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Debiti Ned vs Crediti Nev	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	3.242.546€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Ricavi Ned vs Costi Nev	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	36€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Ricavi Ned vs Costi Nev	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	58.443€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Costi Ned vs Ricavi Nev	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	893€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Debiti Ned vs Crediti Aser	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	2.670€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Costi Ned vs Ricavi Aser	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	254€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Debiti Ned vs Crediti Cap Holding	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.295€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Ricavi Ned vs Costi Cap Holding	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	168€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Costi Ned vs Ricavi Cap Holding	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1.810€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Costi Ned vs Ricavi Gesem	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	97€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Debiti Ned vs Amiacque (Cap Holding)	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	15.364€	0€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Crediti Net vs Debiti Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	7.743€	0€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Risconti attivi Net vs Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	81.853€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Debiti Net vs Crediti Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	8.284€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Ricavi Net vs Costi Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	23€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Sopravvenienze attive Net vs Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	74.418€	0€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Costi Net vs Ricavi Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	8.295€	0€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Costi Net vs Ricavi Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	5.386€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Debiti Net vs Crediti Nev	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	5.214€	0€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Costi Net vs Ricavi Nev	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	71€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Debiti Net vs Crediti Aser	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	792€	0€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Costi Net vs Ricavi Aser	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	77€	0€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Costi Net vs Ricavi Cap Holding	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	386€	0€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Risconti attivi Net vs Gesem	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	277€	0€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Costi Net vs Ricavi Gesem	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	241.400€	DA: Comune di Rho Elisione dei dividendi esercizio 2020 da Nev	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	1.016€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Crediti Nev vs Debiti Aser	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	553€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Crediti Nev vs Debiti Asfcr	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	2.495€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Crediti Nev vs Debiti Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	3.209€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Crediti Nev vs Debiti Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	351€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Debiti Nev vs Crediti Cap Holding	PARTECIPATA-PARTECIPATA

Riserva	0€	153.000€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Debiti Nev vs Crediti Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	7.419€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Ricavi Nev vs Costi Aser	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	6.961€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Ricavi Nev vs Costi Asfcr	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	25.508€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Ricavi Nev vs Costi Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	4.528€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Ricavi Nev vs Costi Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	993€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Ricavi Nev vs Costi SerCoP	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	716€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Costi Nev vs Ricavi Aser	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	360€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Costi Nev vs Ricavi Cap Holding	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1.455.966€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Costi Nev vs Ricavi Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	18€	0€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Crediti Cap Holding vs Debiti Aser	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	7€	0€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Crediti Cap Holding vs Debiti Nev	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1€	0€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Crediti Cap Holding vs Debiti Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	70€	0€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Crediti Cap Holding vs Debiti Afol	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	59€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Debiti Cap Holding vs Crediti Aser	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	118€	0€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Costi Cap Holding vs Ricavi Aser	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	2.826€	DA: AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO Elisione Debiti ASFCR vs Crediti Nev	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	15.295€	0€	DA: AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO Elisione Costi ASFCR vs Ricavi Nev per energia elettrica	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	2.230€	0€	DA: AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO Elisione Costi ASFCR vs Ricavi Aser per Tari	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	27€	0€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Cap Holding	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	806€	0€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Nev	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	921€	0€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Aser	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	12€	0€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi SerCoP vs Ricavi ASFCR	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	433€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Nev	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	15.313€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Afol	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1.103.892€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	12.877.509€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	2.244.734€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.435.333€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione NUOVENERGIE S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	126.775€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione GESEM S.R.L. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	15.242.399€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione CAP HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	488.250€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	66.492€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA voce SPA.BIV.1.b - imp	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	41.366€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) voce	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE

			SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	
Riserva	0€	670.000€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	360.888€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	8.334.978€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	3.519.617€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.014.720€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	243.000€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	24.427€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	2.260.162€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	482.800€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	711.133€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	17.762€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	8.899€	DA: GESEM S.R.L. Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	9.528€	DA: GESEM S.R.L. Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	108.348€	DA: GESEM S.R.L. Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	11.270.506€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	27.494€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	4.886.946€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	275.193€	DA: AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	213.056€	DA: AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	25.172€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Ann. Patr. N. SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	48.310€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Ann. Patr. N. SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	30.200€	DA: CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	11.166€	DA: CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	2.989€	0€	DA: CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	16.936€	DA: A.F.O.L. METROPOLITANA Ann. Patr. N. A.F.O.L. METROPOLITANA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	53.767€	DA: A.F.O.L. METROPOLITANA Ann. Patr. N. A.F.O.L. METROPOLITANA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	73.004€	DA: Comune di Rho Allocations differenza di annullamento positiva A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	8.194€	DA: Comune di Rho Allocations differenza di annullamento positiva NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	259.162€	DA: Comune di Rho Allocations differenza di annullamento	GESTIONE DIFFERENZE

			positiva NUOVENERGIE S.P.A.	ANNULLAMENTO
Riserva	0€	1€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	2.989€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento positiva CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	282.855€	0€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento negativa NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	942.547€	0€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento negativa CAP HOLDING S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	6.990€	0€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento negativa SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	70.703€	0€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento negativa A.F.O.L. METROPOLITANA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	1.527.838€	0€	DA: Comune di Rho Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 6.772.828€ e scaturisce dalla seguente composizione:

<b>Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Rho</b>	<b>4.050.483€</b>
<b>Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento</b>	<b>2.722.345€</b>
<b>Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato</b>	<b>6.772.828€</b>

### **Pertinenze dei terzi**

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio

della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

Denominazione	% terzi	Utile/Perdita Gruppo Iniz.	Utile/Perdita Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons. Gruppo	Altre Rettifiche	Utile/Perdita Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Utile/Perdita Terzi Finale
A.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	33,00%	151.167€	0€	11.611€	-754.917€	162.778€	53.717€	53.717€
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	46,95%	106.916€	0€	7.858€	-1.813.077€	114.774€	53.886€	53.886€
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	0,00%	337.977€	0€	-61.137€	-9.731€	276.840€	0€	0€
NUOVENERGIE S.P.A.	0,00%	408.735€	0€	-57€	1.411.173€	408.678€	0€	0€
GESEM S.R.L.	0,00%	1.460€	0€	0€	-37.876€	1.460€	0€	0€
CAP HOLDING S.P.A.	0,00%	536.654€	0€	7.530€	-3.309€	544.184€	0€	0€
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	0,00%	100.014€	0€	0€	38.594€	100.014€	0€	0€
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	0,00%	1.302€	0€	-18.377€	-1.495.296€	-17.075€	0€	0€
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	0,00%	133€	0€	831€	-19.543€	964€	0€	0€
A.F.O.L. METROPOLITANA	0,00%	1.282€	0€	328€	-1.820€	1.610€	0€	0€
<b>Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</b>							<b>107.603€</b>	

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

Denominazione	% terzi	Fondo e Ris. Gruppo Iniz.	Fondo e Ris. Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons.	Altre Rettifiche	Fondo e Riserve Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Variazione Terzi da Rettifiche	Fondo e Ris. Terzi Finale
A.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	33,00%	1.547.602€	0€	-8.963€	0€	1.538.639€	507.751€	0€	507.751€
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	46,95%	24.274.289€	0€	-15.449€	0€	24.258.840€	11.389.525€	0€	11.389.525€
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	0,00%	2.292.442€	0€	235.147€	0€	2.527.589€	0€	0€	0€
NUOVENERGIE S.P.A.	0,00%	1.193.933€	0€	-17.762€	0€	1.176.171€	0€	0€	0€
GESEM S.R.L.	0,00%	126.775€	0€	0€	0€	126.775€	0€	0€	0€
CAP HOLDING S.P.A.	0,00%	16.192.338€	0€	-7.392€	0€	16.184.946€	0€	0€	0€
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	0,00%	488.249€	0€	0€	0€	488.249€	0€	0€	0€
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	0,00%	66.493€	0€	6.989€	0€	73.482€	0€	0€	0€
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	0,00%	41.366€	0€	-2.989€	0€	38.377€	0€	0€	0€
A.F.O.L. METROPOLITANA	0,00%	70.936€	0€	-233€	0€	70.703€	0€	0€	0€
<b>Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi</b>									<b>11.897.276€</b>

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

## 7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Non ci sono crediti oltre i 5 anni, si riporta di seguito il dettaglio dei debiti:

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	7.108.886€	1.078.766€
5) Debiti verso altri finanziatori	12.910.093€	0€	0€	0€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€
<b>Totale</b>	<b>12.910.093€</b>	<b>0€</b>	<b>7.108.886€</b>	<b>1.078.766€</b>

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	646.589€	0€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	0€	0€	0€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€

8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€
<b>Totale</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>646.589€</b>	<b>0€</b>

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	A.F.O.L. METROPOLITANA	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	0€	8.834.241€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	0€	0€	12.910.093€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€
<b>Totale</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>21.744.334€</b>

## 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

## 9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.
<b>Ratei attivi</b>				
Altri	0€	0€	0€	0€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
<b>Risconti attivi</b>				
Assicurazioni	0€	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	0€
Altri	16.157€	19.257€	516.980€	38.839€
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>16.157€</b>	<b>19.257€</b>	<b>516.980€</b>	<b>38.839€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>16.157€</b>	<b>19.257€</b>	<b>516.980€</b>	<b>38.839€</b>

Ratei e risconti attivi	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
<b>Ratei attivi</b>				
Altri	0€	0€	0€	0€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
<b>Risconti attivi</b>				
Assicurazioni	0€	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	3.938€	0€	0€
Altri	54.060€	0€	174.874€	1.233€
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>54.060€</b>	<b>3.938€</b>	<b>174.874€</b>	<b>1.233€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>54.060€</b>	<b>3.938€</b>	<b>174.874€</b>	<b>1.233€</b>

Ratei e risconti attivi	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	A.F.O.L. METROPOLITANA	Totale
<b>Ratei attivi</b>				
Altri	0€	1.868€	0€	1.868€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	631.013€	0€	0€	631.013€
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>631.013€</b>	<b>1.868€</b>	<b>0€</b>	<b>632.881€</b>
<b>Risconti attivi</b>				
Assicurazioni	0€	2.039€	0€	2.039€
Canoni di locazione	7.212€	0€	1.109€	12.259€
Altri	0€	0€	0€	821.400€
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>7.212€</b>	<b>2.039€</b>	<b>1.109€</b>	<b>835.698€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>638.225€</b>	<b>3.907€</b>	<b>1.109€</b>	<b>1.468.579€</b>

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.
<b>Ratei passivi</b>				
Altri	0€	0€	276.038€	38.036€
Bancari	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	0€	0€
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>276.038€</b>	<b>38.036€</b>
<b>Risconti passivi</b>				
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	2.312.917€
Contributi agli investimenti	33.017.869€	0€	0€	0€
Altri	423€	15.801€	0€	0€
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>33.018.292€</b>	<b>15.801€</b>	<b>0€</b>	<b>2.312.917€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>33.018.292€</b>	<b>15.801€</b>	<b>276.038€</b>	<b>2.350.953</b>

Ratei e risconti passivi	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
<b>Ratei passivi</b>				
Altri	22.260€	126€	3€	570€
Bancari	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	0€	0€

<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>22.260€</b>	<b>126€</b>	<b>3€</b>	<b>570€</b>
<b>Risconti passivi</b>				
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	0€	0€	202.198€	0€
Altri	0€	40.770€	3.440€	0€
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>0€</b>	<b>40.770€</b>	<b>205.638€</b>	<b>0€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>22.260€</b>	<b>40.896€</b>	<b>205.641€</b>	<b>570€</b>

Ratei e risconti passivi	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	A.F.O.L. METROPOLITANA	Totale
<b>Ratei passivi</b>				
Altri	138.472€	0€	0€	475.505€
Bancari	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	0€	0€
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>138.472€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>475.505€</b>
<b>Risconti passivi</b>				
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	2.312.917€
Contributi agli investimenti	0€	0€	11.131€	33.231.198€
Altri	1.171.448€	9.802€	0€	1.241.684€
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>1.171.448€</b>	<b>9.802€</b>	<b>11.131€</b>	<b>36.785.799</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>1.309.920€</b>	<b>9.802€</b>	<b>11.131€</b>	<b>37.261.304</b>

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.
Acc.to per rischi potenziali	439.181€	0€	0€	0€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€
<b>Tot Accantonamenti rischi</b>	<b>439.181€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€
Altri	259.198€	0€	0€	0€
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	<b>259.198€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>698.379€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>

Accantonamenti per rischi	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
Acc.to per rischi potenziali	0€	0€	0€	0€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€
<b>Tot Accantonamenti rischi</b>	0€	0€	0€	0€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	1.798€	67.122€	0€
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	0€	1.798€	67.122€	0€
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>0€</b>	<b>1.798€</b>	<b>67.122€</b>	<b>0€</b>

Accantonamenti per rischi	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	A.F.O.L. METROPOLITANA	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0€	3.681€	0€	442.861€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€
<b>Tot Accantonamenti rischi</b>	0€	3.681€	0€	442.861€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	328.119€
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	0€	0€	0€	328.119€
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>0€</b>	<b>3.681€</b>	<b>0€</b>	<b>770.980€</b>

## 10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	1.086.739€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	15.012€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	207€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	1.633€	322.702€	53.349€
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>1.086.946€</b>	<b>16.645€</b>	<b>322.702€</b>	<b>53.349€</b>

Oneri finanziari	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	7.808€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	32€	67.084€	0€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	19.516€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€

Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
Altri	39.874€	0€	6.817€	2.139€
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>39.874€</b>	<b>32€</b>	<b>101.225€</b>	<b>2.139€</b>

Oneri finanziari	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	A.F.O.L. METROPOLITANA	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	7.808€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€	1.086.739€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	0€	0€	82.128€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	19.516€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	207€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
Altri	1.617€	1.907€	173€	430.211€
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>1.617€</b>	<b>1.907€</b>	<b>173€</b>	<b>1.626.609€</b>

## 11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
<b>Proventi straordinari</b>				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	15.928.896€	0€	0€	0€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€
<b>Totale proventi</b>	<b>15.928.896€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
<b>Oneri straordinari</b>				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.529.604€	0€	0€	0€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€
Altri	1.400.184€	0€	0€	0€
<b>Totale oneri</b>	<b>6.929.788€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>	<b>8.999.108€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>

Oneri e proventi straordinari	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
<b>Proventi straordinari</b>				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0€	0€	35.529€	0€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	10.874€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€
<b>Totale proventi</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>46.403€</b>	<b>0€</b>
<b>Oneri straordinari</b>				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0€	0€	18.095€	0€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	135€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€
<b>Totale oneri</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>18.230€</b>	<b>0€</b>
<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>28.173€</b>	<b>0€</b>

Oneri e proventi straordinari	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	A.F.O.L. METROPOLITANA	Totale
<b>Proventi straordinari</b>				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0€	0€	0€	15.964.425€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	10.874€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€

Altri	0€	0€	4.851€	4.851€
<b>Totale proventi</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>4.851€</b>	<b>15.980.150€</b>
<b>Oneri straordinari</b>				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0€	2.529€	0€	5.550.228€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	135€
Altri	0€	0€	589€	1.400.773€
<b>Totale oneri</b>	<b>0€</b>	<b>2.529€</b>	<b>589€</b>	<b>6.951.136€</b>
<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>	<b>0€</b>	<b>-2.529€</b>	<b>4.262€</b>	<b>9.029.014€</b>

## 12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di Consiglio Comunale n. 27 del 28/03/2019 e successivamente con delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 27/04/2022 con la quale è stato rinominato il collegio.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.
Amministratori	330.975€	52.500€	35.737€	34.000€
Revisori	67.056€	8.320€	0€	0€
Sindaci	0€	43.618€	16.640€	6.240€
<b>Totale</b>	<b>398.031€</b>	<b>104.438€</b>	<b>52.377€</b>	<b>40.240€</b>

Compensi cariche sociali	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
Amministratori	44.000€	9.771€	231.765€	2.585€
Revisori	22.000€	6.240€	104.517€	8.518€
Sindaci	25.196€	14.560€	136.743€	0€
<b>Totale</b>	<b>91.196€</b>	<b>30.571€</b>	<b>473.025€</b>	<b>11.103€</b>

Compensi cariche sociali	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	A.F.O.L. METROPOLITANA	Totale
Amministratori	0€	2.730€	0€	744.063€
Revisori	6.343€	15.970€	44.895€	283.859€
Sindaci	0€	0€	0€	242.997€
<b>Totale</b>	<b>6.343€</b>	<b>18.700€</b>	<b>44.895€</b>	<b>1.270.919€</b>

### 13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Rho e le società consolidate non possiedono derivati, ad eccezione di:

- Nuovenergie Teleriscaldamento s.r.l., come si desume dalla nota integrativa al loro bilancio di esercizio

#### Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio sono gestiti i seguenti strumenti finanziari derivati:

##### DERIVATI DI COPERTURA

Alla data di chiusura dell'esercizio sono gestiti i seguenti strumenti finanziari consistenti in derivati copertura di tasso valutati in euro -67.687. Si tratta di contratti derivati OTC in essere con Banco BPM SpA i cui valori sono espressi a valori correnti di mercato, per copertura rischio di tasso correlato al finanziamento in essere con la banca predetta.

- Cap Holding, come si desume dalla nota integrativa al loro bilancio consolidato

#### Strumenti finanziari

L'IFRS 7 e l'IFRS 13 richiedono che la classificazione degli strumenti finanziari valutati al *fair value* sia effettuata sulla base della qualità delle fonti degli input utilizzati nella determinazione del *fair value* stesso. In particolare, l'IFRS 7 e l'IFRS 13 definiscono 3 livelli di *fair value*:

- livello 1: sono classificate in tale livello le attività/passività finanziarie il cui *fair value* è determinato sulla base di prezzi quotati (non modificati) su mercati attivi, sia Ufficiali che *Over the Counter* di attività o passività identiche;
- livello 2: sono classificate in tale livello le attività/passività finanziarie il cui *fair value* è determinato sulla base di input diversi da prezzi quotati di cui al livello 1, ma che per tali attività/passività, sono osservabili direttamente o indirettamente sul mercato;
- livello 3: sono classificate in tale livello le attività/passività finanziarie il cui *fair value* è determinato sulla base di dati di mercato non osservabili. Rientrano in questa categoria gli strumenti valutati sulla base di stime interne, effettuate con metodi proprietari sulla base delle *best practices* di settore.

La tabella seguente riassume le attività e le passività che sono misurate al *fair value* al 31 dicembre 2021, sulla base del livello che riflette gli input utilizzati nella determinazione del *fair value*:

in Euro	Al 31 dicembre 2021		
	Livello 1	Livello 2	Livello 3
Strumenti finanziari <u>derivati</u> (IRS)		171.082	

Il Gruppo, per quanto ancora in vita al 31.12.2021, accese nel 2008 un contratto di *Interest Rate Swap* con BNP Paribas. Nel corso del 2015 ne ha acquisito un secondo dalla società incorporata Idra Milano S.r.l. la cui controparte è Banca Nazionale del Lavoro S.p.A.

Tutte le posizioni indicate sono riferite a passività sottostanti di tipo finanziario, nello specifico:

- La posizione acquisita dalla società IDRA Milano S.r.l. è di copertura rispetto al rischio di oscillazione del tasso di interesse.
- L'altra posizione appartiene alla tipologia dei "*Duration Swap*", ovvero strumenti finanziari nati con la finalità di trasformare il profilo di rimborso dell'indebitamento omogeneizzando, in termini di Valore attuale, il rimborso del debito stesso.

## 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	33€	0€	A.F.O.L. METROPOLITANA	2.139€	Eliminazione debiti Afol vs Comune non risultanti da verifica debiti/crediti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	33€	A.F.O.L. METROPOLITANA	2.139€	Eliminazione debiti Afol vs Comune non risultanti da verifica debiti/crediti
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	62€	0€	A.F.O.L. METROPOLITANA	4.000€	Allineamento crediti Afol vs Comune a verifica crediti/debiti per laboratori sociali
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	62€	A.F.O.L. METROPOLITANA	4.000€	Allineamento crediti Afol vs Comune a verifica crediti/debiti per laboratori sociali
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.572€	A.F.O.L. METROPOLITANA	167.035€	Elisione Crediti Afol vs Debiti Comune per contributo di funzionamento annuale 2021 e progetto laboratori sociali
SPP.D.4.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.572€	0€	CAPOGRUPPO	167.035€	Elisione Crediti Afol vs Debiti Comune per contributo di funzionamento annuale 2021 e progetto laboratori sociali
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	62€	A.F.O.L. METROPOLITANA	4.000€	Elisione Crediti Afol vs Debiti Comune per accordo collaborazione laboratori sociali
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	62€	0€	CAPOGRUPPO	4.000€	Elisione Crediti Afol vs Debiti Comune per accordo collaborazione laboratori sociali
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	592€	0€	A.F.O.L. METROPOLITANA	38.443€	Elisione Ricavi Afol vs Costi Comune per contributo di funzionamento annuale 2021
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	592€	CAPOGRUPPO	38.443€	Elisione Ricavi Afol vs Costi Comune per contributo di funzionamento annuale 2021
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	328€	A.F.O.L. METROPOLITANA	21.320€	Allineamento ricavi Afol vs Comune per fatture da emettere competenza 2021
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	328€	0€	A.F.O.L. METROPOLITANA	21.320€	Allineamento ricavi Afol vs Comune per fatture da emettere competenza 2021
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.381€	0€	A.F.O.L. METROPOLITANA	89.705€	Elisione Ricavi Afol vs Costi Comune per progetto laboratori sociali
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.381€	CAPOGRUPPO	89.705€	Elisione Ricavi Afol vs Costi Comune per progetto laboratori sociali

SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	860€	A.F.O.L. METROPOLITANA	55.847€	Elisione Crediti Afol vs Debiti Ser.Co.P.
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	860€	0€	RISERVA	55.847€	Elisione Crediti Afol vs Debiti Ser.Co.P.
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	153€	A.F.O.L. METROPOLITANA	9.903€	Elisione Costi Afol vs Ricavi Cap Holding per spese acqua potabile
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	153€	0€	RISERVA	9.903€	Elisione Costi Afol vs Ricavi Cap Holding per spese acqua potabile
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	43€	0€	A.F.O.L. METROPOLITANA	2.793€	Elisione Debiti Afol vs Crediti Cap Holding per spese acqua potabile
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	43€	RISERVA	2.793€	Elisione Debiti Afol vs Crediti Cap Holding per spese acqua potabile
CE.C.19.a	ELISIONE DIVIDENDI- CAPOGRUPPO	67.000€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Elisione dei dividendi 2020 Aser da incassare
RIS.CON	ELISIONE DIVIDENDI- CAPOGRUPPO	0€	67.000€	RISERVA	0€	Elisione dei dividendi 2020 Aser da incassare
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	67.000€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	67.000€	Elisione Debiti Aser vs Crediti Comune per dividendi 2020 da pagare
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	67.000€	CAPOGRUPPO	67.000€	Elisione Debiti Aser vs Crediti Comune per dividendi 2020 da pagare
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	74.451€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	74.451€	Elisione Debiti Aser vs Crediti Comune per canone nolo fibra ottica, canone affitto uffici via Martiri della Libertà
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	74.451€	CAPOGRUPPO	74.451€	Elisione Debiti Aser vs Crediti Comune per canone nolo fibra ottica, canone affitto uffici via Martiri della Libertà
CE.B.10	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	16.741€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	16.741€	Allineamento costi Aser a contabilità Comune
SPP.AIV	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	16.741€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	16.741€	Allineamento costi Aser a contabilità Comune
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	75.696€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	75.696€	Elisione Costi Aser vs Ricavi Comune per canone nolo fibre, canone affitto uffici via Martiri della Libertà e sponsorizzazione
CE.A.3.a	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	820€	0€	CAPOGRUPPO	75.696€	Elisione Costi Aser vs Ricavi Comune per canone nolo fibre, canone affitto uffici via Martiri della Libertà e sponsorizzazione
CE.A.4.a	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	74.696€	0€	CAPOGRUPPO	75.696€	Elisione Costi Aser vs Ricavi Comune per canone nolo fibre, canone affitto uffici via Martiri della Libertà e sponsorizzazione
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	180€	0€	CAPOGRUPPO	75.696€	Elisione Costi Aser vs Ricavi Comune per canone nolo fibre, canone affitto uffici via Martiri della Libertà e sponsorizzazione
SPA.CII.3_E12	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	2.648€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	2.648€	Allineamento Crediti Aser vs Comune come da verifica crediti/debiti

SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	2.648€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	2.648€	Allineamento Crediti Aser vs Comune come da verifica crediti/debiti
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	205.360€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	163.187€	Elisione Crediti Aser vs Debiti Comune per tariffa rifiuti immobili comunali/scolastici, agevolazioni sociali e ristruttur. uffici
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	163.187€	0€	CAPOGRUPPO	163.187€	Elisione Crediti Aser vs Debiti Comune per tariffa rifiuti immobili comunali/scolastici, agevolazioni sociali e ristruttur. uffici
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	42.173€	0€	CAPOGRUPPO	163.187€	Elisione Crediti Aser vs Debiti Comune per tariffa rifiuti immobili comunali/scolastici, agevolazioni sociali e ristruttur. uffici
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	5.130€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	5.130€	Allineamento Ricavi Aser a contabilità Comune
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	5.130€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	5.130€	Allineamento Ricavi Aser a contabilità Comune
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	838.147€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	838.147€	Elisione Ricavi Aser vs Costi Comune per tariffa rifiuti immobili comunali/scolastici, agevolazioni sociali e ristruttur. uffici
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	709.773€	CAPOGRUPPO	838.147€	Elisione Ricavi Aser vs Costi Comune per tariffa rifiuti immobili comunali/scolastici, agevolazioni sociali e ristruttur. uffici
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	94.543€	CAPOGRUPPO	838.147€	Elisione Ricavi Aser vs Costi Comune per tariffa rifiuti immobili comunali/scolastici, agevolazioni sociali e ristruttur. uffici
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	318€	CAPOGRUPPO	838.147€	Elisione Ricavi Aser vs Costi Comune per tariffa rifiuti immobili comunali/scolastici, agevolazioni sociali e ristruttur. uffici
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	180€	CAPOGRUPPO	838.147€	Elisione Ricavi Aser vs Costi Comune per tariffa rifiuti immobili comunali/scolastici, agevolazioni sociali e ristruttur. uffici
SPA.BII.1.2	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	33.333€	CAPOGRUPPO	838.147€	Elisione Ricavi Aser vs Costi Comune per tariffa rifiuti immobili comunali/scolastici, agevolazioni sociali e ristruttur. uffici
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	3.007€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	3.007€	Elisione Crediti Aser vs Debiti Cap Holding convenzione sportello unico
RIS.CONTS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	3.007€	0€	RISERVA	3.007€	Elisione Crediti Aser vs Debiti Cap Holding convenzione sportello unico
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	6.007€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	6.007€	Elisione Ricavi Aser vs Costi Cap Holding per convenzione sportello unico
RIS.CONTS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	6.007€	RISERVA	6.007€	Elisione Ricavi Aser vs Costi Cap Holding per convenzione sportello unico
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	4.125€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	4.125€	Elisione Costi Aser vs Ricavi Cap Holding per consumo acqua
RIS.CONTS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	4.125€	0€	RISERVA	4.125€	Elisione Costi Aser vs Ricavi Cap Holding per consumo acqua

SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	893€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	893€	Elisione Crediti Aser vs Debiti Ned per tariffa rifiuti 2021
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	893€	0€	RISERVA	893€	Elisione Crediti Aser vs Debiti Ned per tariffa rifiuti 2021
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	2.543€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	2.543€	Elisione Ricavi Aser vs Costi Ned per tariffa rifiuti 2021
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2.543€	RISERVA	2.543€	Elisione Ricavi Aser vs Costi Ned per tariffa rifiuti 2021
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	16.814€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	16.814€	Elisione Costi Aser vs Ricavi Nuovenergie spa per consumi energetici 2021
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	16.814€	0€	RISERVA	16.814€	Elisione Costi Aser vs Ricavi Nuovenergie spa per consumi energetici 2021
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	1.413€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	1.413€	Elisione Ricavi Aser vs Costi Nuovenergie spa per tariffa rifiuti 2021
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	1.413€	RISERVA	1.413€	Elisione Ricavi Aser vs Costi Nuovenergie spa per tariffa rifiuti 2021
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	2.105€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	2.105€	Elisione Debiti Aser vs Crediti Nuovenergie spa per consumi energetici 2021
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2.105€	RISERVA	2.105€	Elisione Debiti Aser vs Crediti Nuovenergie spa per consumi energetici 2021
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	147€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	147€	Elisione Crediti Aser vs Debiti Net per tariffa rifiuti 2021
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	147€	0€	RISERVA	147€	Elisione Crediti Aser vs Debiti Net per tariffa rifiuti 2021
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	417€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	417€	Elisione Ricavi Aser vs Costi Net per tariffa rifiuti 2021
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	417€	RISERVA	417€	Elisione Ricavi Aser vs Costi Net per tariffa rifiuti 2021
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	2.124€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	2.124€	Elisione Ricavi Aser vs Costi ASFRCR per tariffa rifiuti 2021
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2.124€	RISERVA	2.124€	Elisione Ricavi Aser vs Costi ASFRCR per tariffa rifiuti 2021
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	901€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	901€	Elisione Ricavi Aser vs Costi Ser.Co.P. per tariffa rifiuti 2021
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	901€	RISERVA	901€	Elisione Ricavi Aser vs Costi Ser.Co.P. per tariffa rifiuti 2021
SPP.D.5.d_O12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	371.350€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	371.350€	Elisione Debiti Ned vs Crediti Comune per dividendi 2016 e 2017 non pagati
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	371.350€	CAPOGRUPPO	371.350€	Elisione Debiti Ned vs Crediti Comune per dividendi 2016 e 2017 non pagati
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	98.013€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	98.013€	Elisione Debiti Ned vs Crediti Comune per rimborso oneri di gara servizio distribuzione gas metano

SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	98.013€	CAPOGRUPPO	98.013€	Elisione Debiti Ned vs Crediti Comune per rimborso oneri di gara servizio distribuzione gas metano
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	7.591€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	7.591€	Allineamento debiti Ned a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	7.591€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	7.591€	Allineamento debiti Ned a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.500.889€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	1.500.889€	Elisione Debiti Ned vs Crediti Comune per canone concessione rete gas
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.500.889€	CAPOGRUPPO	1.500.889€	Elisione Debiti Ned vs Crediti Comune per canone concessione rete gas
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	32.051€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	32.051€	Elisione Crediti Ned vs Debiti Comune per spostamento condotta gas e varie
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.883€	0€	CAPOGRUPPO	32.051€	Elisione Crediti Ned vs Debiti Comune per spostamento condotta gas e varie
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	29.168€	0€	CAPOGRUPPO	32.051€	Elisione Crediti Ned vs Debiti Comune per spostamento condotta gas e varie
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	12.312€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	12.312€	Eliminazione Ricavi Ned vs Comune
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	12.312€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	12.312€	Eliminazione Ricavi Ned vs Comune
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.500.889€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	1.500.889€	Elisione Costi Ned vs Ricavi Comune per canone gestione rete gas
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.500.889€	0€	CAPOGRUPPO	1.500.889€	Elisione Costi Ned vs Ricavi Comune per canone gestione rete gas
SPA.D.2	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	9.413€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	9.413€	Elisione Risconti attivi Ned vs Ricavi Comune per spese aggiudicazione e oneri gara
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	9.413€	0€	CAPOGRUPPO	9.413€	Elisione Risconti attivi Ned vs Ricavi Comune per spese aggiudicazione e oneri gara
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	5.651€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	5.651€	Elisione Costi Ned vs Ricavi Comune per spese aggiudicazione e oneri gara
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.651€	0€	CAPOGRUPPO	5.651€	Elisione Costi Ned vs Ricavi Comune per spese aggiudicazione e oneri gara
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.000€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	3.000€	Elisione Risconti attivi Ned vs Ricavi Comune per affitto cabine e concentratori
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.000€	0€	CAPOGRUPPO	3.000€	Elisione Risconti attivi Ned vs Ricavi Comune per affitto cabine e concentratori
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	11.936€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	11.936€	Elisione Costi Ned vs Ricavi Comune per spese aggiudicazione e oneri gara
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	11.936€	0€	CAPOGRUPPO	11.936€	Elisione Costi Ned vs Ricavi Comune per spese aggiudicazione e oneri gara
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	20.170€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	20.170€	Allineamento Costi Ned a contabilità Comune per rimborso oneri gara

SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	20.170€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	20.170€	Allineamento Costi Ned a contabilità Comune per rimborso oneri gara
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	168.472€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	168.472€	Elisioni Crediti Ned vs Debiti Net
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	168.472€	0€	RISERVA	168.472€	Elisioni Crediti Ned vs Debiti Net
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	31.614€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	31.614€	Elisioni Debiti Ned vs Crediti Net
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	31.614€	RISERVA	31.614€	Elisioni Debiti Ned vs Crediti Net
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	170.813€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	170.813€	Elisione Ricavi Ned vs Costi Net
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	170.813€	RISERVA	170.813€	Elisione Ricavi Ned vs Costi Net
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	17.046€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	17.046€	Elisione Costi Ned vs Ricavi Net
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	17.046€	0€	RISERVA	17.046€	Elisione Costi Ned vs Ricavi Net
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	714.126€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	714.126€	Elisione Crediti Ned vs Debiti Nev
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	714.126€	0€	RISERVA	714.126€	Elisione Crediti Ned vs Debiti Nev
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	501€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	501€	Elisione Crediti Ned vs Debiti Nev
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	501€	0€	RISERVA	501€	Elisione Crediti Ned vs Debiti Nev
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	28.950€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	28.950€	Elisione Debiti Ned vs Crediti Nev
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	28.950€	RISERVA	28.950€	Elisione Debiti Ned vs Crediti Nev
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	3.242.546€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	3.242.546€	Elisione Ricavi Ned vs Costi Nev
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	3.242.546€	RISERVA	3.242.546€	Elisione Ricavi Ned vs Costi Nev
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	36€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	36€	Elisione Ricavi Ned vs Costi Nev
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	36€	RISERVA	36€	Elisione Ricavi Ned vs Costi Nev
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	58.443€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	58.443€	Elisione Costi Ned vs Ricavi Nev
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	58.443€	0€	RISERVA	58.443€	Elisione Costi Ned vs Ricavi Nev

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	893€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	893€	Elisione Debiti Ned vs Crediti Aser
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	893€	RISERVA	893€	Elisione Debiti Ned vs Crediti Aser
CE.B.18	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2.670€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	2.670€	Elisione Costi Ned vs Ricavi Aser
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	2.670€	0€	RISERVA	2.670€	Elisione Costi Ned vs Ricavi Aser
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	254€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	254€	Elisione Debiti Ned vs Crediti Cap Holding
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	254€	RISERVA	254€	Elisione Debiti Ned vs Crediti Cap Holding
CE.A.8	PARTECIPATA- PARTECIPATA	1.295€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	1.295€	Elisione Ricavi Ned vs Costi Cap Holding
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	1.295€	RISERVA	1.295€	Elisione Ricavi Ned vs Costi Cap Holding
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	168€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	168€	Elisione Costi Ned vs Ricavi Cap Holding
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	168€	0€	RISERVA	168€	Elisione Costi Ned vs Ricavi Cap Holding
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	1.810€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	1.810€	Elisione Costi Ned vs Ricavi Gesem
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	1.810€	0€	RISERVA	1.810€	Elisione Costi Ned vs Ricavi Gesem
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	97€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	97€	Elisione Debiti Ned vs Amiacque (Cap Holding)
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	97€	RISERVA	97€	Elisione Debiti Ned vs Amiacque (Cap Holding)
SPP.D.2_E12	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	25.691€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	52.862€	Allineamento Debiti Net a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti
SPP.AIV	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	25.691€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	52.862€	Allineamento Debiti Net a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	39.874€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	82.046€	Elisione Debiti Net vs Crediti Comune per canone concessione rete di teleriscaldamento di proprietà comunale anno 2021
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	39.874€	CAPOGRUPPO	82.046€	Elisione Debiti Net vs Crediti Comune per canone concessione rete di teleriscaldamento di proprietà comunale anno 2021
SPA.CII.3_E12	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	819€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	1.685€	Allineamento Crediti Net a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti
SPP.AIV	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	819€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	1.685€	Allineamento Crediti Net a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti

SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	56.324€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	115.893€	Elisione Crediti Net vs Debiti Comune per utenze teleriscaldamento
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	56.324€	0€	CAPOGRUPPO	115.893€	Elisione Crediti Net vs Debiti Comune per utenze teleriscaldamento
CE.B.11	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	17.494€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	35.995€	Allineamento Costi Net a contabilità Comune
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	15.138€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	35.995€	Allineamento Costi Net a contabilità Comune
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	32.632€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	35.995€	Allineamento Costi Net a contabilità Comune
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	33.298€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	68.515€	Elisione Costi Net vs Ricavi Comune per canone concessione rete teleriscaldamento, sponsorizzazione, rimborso spese
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	29.877€	0€	CAPOGRUPPO	68.515€	Elisione Costi Net vs Ricavi Comune per canone concessione rete teleriscaldamento, sponsorizzazione, rimborso spese
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	142€	0€	CAPOGRUPPO	68.515€	Elisione Costi Net vs Ricavi Comune per canone concessione rete teleriscaldamento, sponsorizzazione, rimborso spese
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	789€	0€	CAPOGRUPPO	68.515€	Elisione Costi Net vs Ricavi Comune per canone concessione rete teleriscaldamento, sponsorizzazione, rimborso spese
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.490€	0€	CAPOGRUPPO	68.515€	Elisione Costi Net vs Ricavi Comune per canone concessione rete teleriscaldamento, sponsorizzazione, rimborso spese
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	5.093€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	10.480€	Allineamento Ricavi Net a contabilità Comune per differente contabilizzazione
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	88.676€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	10.480€	Allineamento Ricavi Net a contabilità Comune per differente contabilizzazione
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	93.769€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	10.480€	Allineamento Ricavi Net a contabilità Comune per differente contabilizzazione
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	123.795€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	254.430€	Elisione Ricavi Net vs Costi Comune per utenze teleriscaldamento, lavori sistemazione pavimentazione parcheggio, sponsorizz.
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	123.653€	CAPOGRUPPO	254.430€	Elisione Ricavi Net vs Costi Comune per utenze teleriscaldamento, lavori sistemazione pavimentazione parcheggio, sponsorizz.
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	142€	CAPOGRUPPO	254.430€	Elisione Ricavi Net vs Costi Comune per utenze teleriscaldamento, lavori sistemazione pavimentazione parcheggio, sponsorizz.
SPP.EII.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	149.138€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	306.868€	Eliminazione Risconti passivi Net vs Comune
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	149.138€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	306.868€	Eliminazione Risconti passivi Net vs Comune

SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	15.364€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	31.614€	Elisione Crediti Net vs Debiti Ned
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	15.364€	0€	RISERVA	31.614€	Elisione Crediti Net vs Debiti Ned
SPA.D.1	LIBERA- PARTECIPATA	0€	46.968€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	96.643€	Cambio classificazione conto
SPA.D.2	LIBERA- PARTECIPATA	46.968€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	96.643€	Cambio classificazione conto
SPA.D.2	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	7.743€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	15.933€	Elisione Risconti attivi Net vs Ned
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	7.743€	0€	RISERVA	15.933€	Elisione Risconti attivi Net vs Ned
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	81.853€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	168.421€	Elisione Debiti Net vs Crediti Ned
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	81.853€	RISERVA	168.421€	Elisione Debiti Net vs Crediti Ned
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	8.284€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	17.046€	Elisione Ricavi Net vs Costi Ned
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	8.284€	RISERVA	17.046€	Elisione Ricavi Net vs Costi Ned
CE.A.8	PARTECIPATA- PARTECIPATA	23€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	48€	Elisione Sopravvenienze attive Net vs Ned
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	23€	RISERVA	48€	Elisione Sopravvenienze attive Net vs Ned
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	74.418€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	153.124€	Elisione Costi Net vs Ricavi Ned
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	74.418€	0€	RISERVA	153.124€	Elisione Costi Net vs Ricavi Ned
CE.B.11	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	8.295€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	17.068€	Elisione Costi Net vs Ricavi Ned
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	8.295€	0€	RISERVA	17.068€	Elisione Costi Net vs Ricavi Ned
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	5.386€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	11.082€	Elisione Debiti Net vs Crediti Nev
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	5.386€	RISERVA	11.082€	Elisione Debiti Net vs Crediti Nev
CE.B.9	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	5.214€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	10.728€	Elisione Costi Net vs Ricavi Nev
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	5.214€	0€	RISERVA	10.728€	Elisione Costi Net vs Ricavi Nev
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	71€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	147€	Elisione Debiti Net vs Crediti Aser

RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	71€	RISERVA	147€	Elisione Debiti Net vs Crediti Aser
CE.B.18	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	792€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	1.630€	Elisione Costi Net vs Ricavi Aser
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	792€	0€	RISERVA	1.630€	Elisione Costi Net vs Ricavi Aser
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	77€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	158€	Elisione Costi Net vs Ricavi Cap Holding
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	77€	0€	RISERVA	158€	Elisione Costi Net vs Ricavi Cap Holding
SPA.D.2	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	386€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	795€	Elisione Risconti attivi Net vs Gesem
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	386€	0€	RISERVA	795€	Elisione Risconti attivi Net vs Gesem
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	277€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	570€	Elisione Costi Net vs Ricavi Gesem
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	277€	0€	RISERVA	570€	Elisione Costi Net vs Ricavi Gesem
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	82€	NUOVENERGIE S.P.A.	169€	Elisione Crediti Nev vs Debiti Comune per fornitura straord. energia elettrica e utenze immobili comunali
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	82€	0€	CAPOGRUPPO	169€	Elisione Crediti Nev vs Debiti Comune per fornitura straord. energia elettrica e utenze immobili comunali
CE.A.4.c	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	57€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	118€	Allineamento Ricavi Nev a contabilità Comune
SPP.AIV	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	57€	NUOVENERGIE S.P.A.	118€	Allineamento Ricavi Nev a contabilità Comune
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	460€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	953€	Elisione Ricavi Nev vs Costi Comune per utenza energia elettrica e fornitura straordinaria natalizia
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	460€	CAPOGRUPPO	953€	Elisione Ricavi Nev vs Costi Comune per utenza energia elettrica e fornitura straordinaria natalizia
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	186.477€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	386.240€	Elisione Debiti Nev vs Crediti Comune per dividendi esercizi 2019 e 2020 da pagare
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	186.477€	CAPOGRUPPO	386.240€	Elisione Debiti Nev vs Crediti Comune per dividendi esercizi 2019 e 2020 da pagare
SPP.D.5.d_E12	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	17.819€	NUOVENERGIE S.P.A.	36.908€	Allineamento Debiti Nev a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti (accertamento 1248/2017)
SPP.AIV	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	17.819€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	36.908€	Allineamento Debiti Nev a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti (accertamento 1248/2017)
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	17.819€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	36.908€	Elisione Debiti Nev vs Crediti Comune per nota di credito 508000001 del 19/5/17

SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	17.819€	CAPOGRUPPO	36.908€	Elisione Debiti Nev vs Crediti Comune per nota di credito 508000001 del 19/5/17
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	241.400€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Elisione dei dividendi esercizio 2020 da Nev
RIS.CONS	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0€	241.400€	RISERVA	0€	Elisione dei dividendi esercizio 2020 da Nev
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	1.016€	NUOVENERGIE S.P.A.	2.105€	Elisione Crediti Nev vs Debiti Aser
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1.016€	0€	RISERVA	2.105€	Elisione Crediti Nev vs Debiti Aser
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	553€	NUOVENERGIE S.P.A.	1.146€	Elisione Crediti Nev vs Debiti Asfcr
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	553€	0€	RISERVA	1.146€	Elisione Crediti Nev vs Debiti Asfcr
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	2.495€	NUOVENERGIE S.P.A.	5.167€	Elisione Crediti Nev vs Debiti Ned
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	2.495€	0€	RISERVA	5.167€	Elisione Crediti Nev vs Debiti Ned
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	3.209€	NUOVENERGIE S.P.A.	6.646€	Elisione Crediti Nev vs Debiti Net
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	3.209€	0€	RISERVA	6.646€	Elisione Crediti Nev vs Debiti Net
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	351€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	727€	Elisione Debiti Nev vs Crediti Cap Holding
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	351€	RISERVA	727€	Elisione Debiti Nev vs Crediti Cap Holding
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	153.000€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	316.902€	Elisione Debiti Nev vs Crediti Ned
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	153.000€	RISERVA	316.902€	Elisione Debiti Nev vs Crediti Ned
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	7.419€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	15.367€	Elisione Ricavi Nev vs Costi Aser
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	7.419€	RISERVA	15.367€	Elisione Ricavi Nev vs Costi Aser
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	6.961€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	14.419€	Elisione Ricavi Nev vs Costi Asfcr
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	6.961€	RISERVA	14.419€	Elisione Ricavi Nev vs Costi Asfcr
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	25.508€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	52.833€	Elisione Ricavi Nev vs Costi Ned
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	25.508€	RISERVA	52.833€	Elisione Ricavi Nev vs Costi Ned

CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	4.528€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	9.378€	Elisione Ricavi Nev vs Costi Net
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	4.528€	RISERVA	9.378€	Elisione Ricavi Nev vs Costi Net
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	993€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	2.057€	Elisione Ricavi Nev vs Costi SerCoP
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	993€	RISERVA	2.057€	Elisione Ricavi Nev vs Costi SerCoP
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	716€	NUOVENERGIE S.P.A.	1.483€	Elisione Costi Nev vs Ricavi Aser
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	716€	0€	RISERVA	1.483€	Elisione Costi Nev vs Ricavi Aser
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	360€	NUOVENERGIE S.P.A.	745€	Elisione Costi Nev vs Ricavi Cap Holding
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	360€	0€	RISERVA	745€	Elisione Costi Nev vs Ricavi Cap Holding
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	1.455.966€	NUOVENERGIE S.P.A.	3.015.671€	Elisione Costi Nev vs Ricavi Ned
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	1.455.966€	0€	RISERVA	3.015.671€	Elisione Costi Nev vs Ricavi Ned
SPP.D.2_E12	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	138€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	7.000€	Allineamento Debiti Cap Holding a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti
SPP.AIV	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	138€	CAP HOLDING S.P.A.	7.000€	Allineamento Debiti Cap Holding a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	525€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	26.592€	Elisione Debiti Cap Holding vs Crediti Comune per contributo redazione studio comunale gestione rischio idrologico
SPA.CII.2.c_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	525€	CAPOGRUPPO	26.592€	Elisione Debiti Cap Holding vs Crediti Comune per contributo redazione studio comunale gestione rischio idrologico
CE.B.10	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	34€	CAP HOLDING S.P.A.	166.591€	Allineamento Costi Cap Holding a contabilità Comune
CE.B.18	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	188€	CAP HOLDING S.P.A.	166.591€	Allineamento Costi Cap Holding a contabilità Comune
CE.B.11	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	3.064€	CAP HOLDING S.P.A.	166.591€	Allineamento Costi Cap Holding a contabilità Comune
SPP.AIV	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	3.286€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	166.591€	Allineamento Costi Cap Holding a contabilità Comune
CE.B.11	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	1.537€	CAP HOLDING S.P.A.	77.911€	Elisione Costi Cap Holding vs Ricavi Comune per canone concessorio 2021 fognatura e rete idrica + contributo
CE.A.4.a	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	1.012€	0€	CAPOGRUPPO	77.911€	Elisione Costi Cap Holding vs Ricavi Comune per canone concessorio 2021 fognatura e rete idrica + contributo

CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	525€	0€	CAPOGRUPPO	77.911€	Elisione Costi Cap Holding vs Ricavi Comune per canone concessorio 2021 fognatura e rete idrica + contributo
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.614€	CAP HOLDING S.P.A.	81.815€	Elisione Crediti Cap Holding vs Debiti Comune per utenze acqua + affidamento, progettazione e esecuzione lavori (imp. 2352/2021)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.614€	0€	CAPOGRUPPO	81.815€	Elisione Crediti Cap Holding vs Debiti Comune per utenze acqua + affidamento, progettazione e esecuzione lavori (imp. 2352/2021)
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	663€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	33.600€	Elisione Ricavi Cap Holding vs Infrastrutture Comune per affidamento, progettazione ed esecuzione lavori (imp. 352/2021)
SPA.BII.1.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	663€	CAPOGRUPPO	33.600€	Elisione Ricavi Cap Holding vs Infrastrutture Comune per affidamento, progettazione ed esecuzione lavori (imp. 352/2021)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	4.244€	CAP HOLDING S.P.A.	215.151€	Allineamento Ricavi Cap Holding a contabilità Comune
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	4.244€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	215.151€	Allineamento Ricavi Cap Holding a contabilità Comune
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.301€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	218.071€	Elisione Ricavi Cap Holding vs Costi Comune per utenze acqua ed altri lavori
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	4.301€	CAPOGRUPPO	218.071€	Elisione Ricavi Cap Holding vs Costi Comune per utenze acqua ed altri lavori
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	18€	CAP HOLDING S.P.A.	910€	Elisione Crediti Cap Holding vs Debiti Aser
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	18€	0€	RISERVA	910€	Elisione Crediti Cap Holding vs Debiti Aser
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	7€	CAP HOLDING S.P.A.	378€	Elisione Crediti Cap Holding vs Debiti Nev
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	7€	0€	RISERVA	378€	Elisione Crediti Cap Holding vs Debiti Nev
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	1€	CAP HOLDING S.P.A.	61€	Elisione Crediti Cap Holding vs Debiti Net
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1€	0€	RISERVA	61€	Elisione Crediti Cap Holding vs Debiti Net
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	70€	CAP HOLDING S.P.A.	3.555€	Elisione Crediti Cap Holding vs Debiti Afol
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	70€	0€	RISERVA	3.555€	Elisione Crediti Cap Holding vs Debiti Afol
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	59€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	3.007€	Elisione Debiti Cap Holding vs Crediti Aser
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	59€	RISERVA	3.007€	Elisione Debiti Cap Holding vs Crediti Aser

CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	118€	CAP HOLDING S.P.A.	6.007€	Elisione Costi Cap Holding vs Ricavi Aser
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	118€	0€	RISERVA	6.007€	Elisione Costi Cap Holding vs Ricavi Aser
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	21.195€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	21.195€	Elisione Debiti ASFCR vs Crediti Comune per canoni di locazione 2021 e recupero spese riscaldamento
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	19.132€	CAPOGRUPPO	21.195€	Elisione Debiti ASFCR vs Crediti Comune per canoni di locazione 2021 e recupero spese riscaldamento
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	2.063€	CAPOGRUPPO	21.195€	Elisione Debiti ASFCR vs Crediti Comune per canoni di locazione 2021 e recupero spese riscaldamento
CE.B.11	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	19.132€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	19.132€	Elisione Costi ASFCR vs Ricavi Comune per canoni di locazione 2021 farmacie comunali
CE.A.4.a	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	19.132€	0€	CAPOGRUPPO	19.132€	Elisione Costi ASFCR vs Ricavi Comune per canoni di locazione 2021 farmacie comunali
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	2.063€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	2.063€	Elisione Costi ASFCR vs Ricavi Comune per recupero spese riscaldamento ed altre spese
CE.A.8	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	2.063€	0€	CAPOGRUPPO	2.063€	Elisione Costi ASFCR vs Ricavi Comune per recupero spese riscaldamento ed altre spese
CE.A.4.b	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	126€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	126€	Elisione Ricavi ASFCR vs Costi Comune per acquisto 2 termometri infrarossi portatili
CE.B.9	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	126€	CAPOGRUPPO	126€	Elisione Ricavi ASFCR vs Costi Comune per acquisto 2 termometri infrarossi portatili
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	2.826€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	2.826€	Elisione Debiti ASFCR vs Crediti Nev
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2.826€	RISERVA	2.826€	Elisione Debiti ASFCR vs Crediti Nev
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	15.295€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	15.295€	Elisione Costi ASFCR vs Ricavi Nev per energia elettrica
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	15.295€	0€	RISERVA	15.295€	Elisione Costi ASFCR vs Ricavi Nev per energia elettrica
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2.230€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	2.230€	Elisione Costi ASFCR vs Ricavi Aser per Tari
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	2.230€	0€	RISERVA	2.230€	Elisione Costi ASFCR vs Ricavi Aser per Tari
SPP.D.2_E12	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	11.478€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	41.861€	Allineamento Debiti SerCoP a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti
SPP.AIV	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	11.478€	0€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	41.861€	Allineamento Debiti SerCoP a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	40.204€	0€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	146.623€	Elisione Debiti SerCoP vs Crediti Comune per FSR 2020-21, contributi da imprese, concessione spazi comunali, rimborso spese
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	40.204€	CAPOGRUPPO	146.623€	Elisione Debiti SerCoP vs Crediti Comune per FSR 2020-21, contributi da imprese, concessione spazi comunali, rimborso spese
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	18.377€	0€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	67.021€	Allineamento Costi SerCoP a contabilità Comune
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	18.377€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	67.021€	Allineamento Costi SerCoP a contabilità Comune
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	23.124€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	84.334€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Comune per contributi da imprese per attuazione programma regionale e campagna rete antiviolenza
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	23.124€	0€	CAPOGRUPPO	84.334€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Comune per contributi da imprese per attuazione programma regionale e campagna rete antiviolenza
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	957€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	3.491€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Comune per canone concessione spazi via Meda anno 2021
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	957€	0€	CAPOGRUPPO	3.491€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Comune per canone concessione spazi via Meda anno 2021
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	140€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	510€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Comune per concessione spazi comunali anno 2021
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	140€	0€	CAPOGRUPPO	510€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Comune per concessione spazi comunali anno 2021
SPA.CII.4.a_E12	LIBERA-PARTECIPATA	0€	1.005.610€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	3.667.433€	Cambio classificazione
SPA.CII.3_E12	LIBERA-PARTECIPATA	1.005.610€	0€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	3.667.433€	Cambio classificazione

SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	90€	0€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	329€	Allineamento Crediti SerCoP a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	90€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	329€	Allineamento Crediti SerCoP a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	246.856€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	900.276€	Elisione Crediti SerCoP vs Debiti Comune per contributo formazione anno 2021 servizi sociali, scolastici e manutenzione straor.
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	246.856€	0€	CAPOGRUPPO	900.276€	Elisione Crediti SerCoP vs Debiti Comune per contributo formazione anno 2021 servizi sociali, scolastici e manutenzione straor.
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	826€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	3.011€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Comune per restituzione pagamento doppio fatture
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	826€	0€	CAPOGRUPPO	3.011€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Comune per restituzione pagamento doppio fatture
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.521.283€	0€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	5.548.079€	Elisione Ricavi SerCoP vs Costi Comune per contributo funzionamento 2021
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.521.283€	CAPOGRUPPO	5.548.079€	Elisione Ricavi SerCoP vs Costi Comune per contributo funzionamento 2021
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	27€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	99€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Cap Holding
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	27€	0€	RISERVA	99€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Cap Holding
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	806€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	2.940€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Nev
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	806€	0€	RISERVA	2.940€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Nev
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	921€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	3.360€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Aser

RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	921€	0€	RISERVA	3.360€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Aser
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	12€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	45€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi ASFCR
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	12€	0€	RISERVA	45€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi ASFCR
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	433€	0€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	1.580€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Nev
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	433€	RISERVA	1.580€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Nev
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	15.313€	0€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	55.847€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Afol
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	15.313€	RISERVA	55.847€	Elisione Costi SerCoP vs Ricavi Afol
SPP.D.2_E12	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	500€	0€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	7.225€	Allineamento Debiti Csbno a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti
SPP.AIV	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	500€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	7.225€	Allineamento Debiti Csbno a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	834€	0€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	12.049€	Elisione Debiti Csbno vs Crediti Comune per proventi stagione teatrale 2014/2015 e 2021
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	834€	CAPOGRUPPO	12.049€	Elisione Debiti Csbno vs Crediti Comune per proventi stagione teatrale 2014/2015 e 2021
CE.B.10	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	397€	0€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	5.738€	Allineamento Costi Csbno a contabilità Comune per proventi stagione teatrale 2021
SPP.AIV	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	397€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	5.738€	Allineamento Costi Csbno a contabilità Comune per proventi stagione teatrale 2021
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	397€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	5.738€	Elisione Costi Csbno vs Ricavi Comune per proventi stagione teatrale 2021
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	397€	0€	CAPOGRUPPO	5.738€	Elisione Costi Csbno vs Ricavi Comune per proventi stagione teatrale 2021
SPA.CII.3_E12	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	2.658€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	38.417€	Allineamento Crediti Csbno a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti

SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2.658€	0€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	38.417€	Allineamento Crediti Csbno a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	6.416€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	92.723€	Elisione Crediti Csbno vs Debiti Comune per affidamento gestione teatrale, convenzione, fornitura materiale...
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6.416€	0€	CAPOGRUPPO	92.723€	Elisione Crediti Csbno vs Debiti Comune per affidamento gestione teatrale, convenzione, fornitura materiale...
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	1.228€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	17.740€	Allineamento ricavi Csbno a contabilità Comune
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.228€	0€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	17.740€	Allineamento ricavi Csbno a contabilità Comune
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	13.817€	0€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	199.661€	Elisione Ricavi Csbno vs Costi Comune per servizi biblioteca e attività culturali
CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.089€	CAPOGRUPPO	199.661€	Elisione Ricavi Csbno vs Costi Comune per servizi biblioteca e attività culturali
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	12.728€	CAPOGRUPPO	199.661€	Elisione Ricavi Csbno vs Costi Comune per servizi biblioteca e attività culturali
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6.123€	0€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	88.482€	Elisione Ricavi Csbno vs Costi Comune per quota adesione/contributi (per Csbno)
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	6.123€	CAPOGRUPPO	88.482€	Elisione Ricavi Csbno vs Costi Comune per quota adesione/contributi (per Csbno)
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	59.683€	0€	GESEM S.R.L.	621.694€	Elisione Debiti Gesem vs Crediti Comune per riversamento incasso tributi come da verifica crediti/debiti
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	59.683€	CAPOGRUPPO	621.694€	Elisione Debiti Gesem vs Crediti Comune per riversamento incasso tributi come da verifica crediti/debiti
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	16.068€	GESEM S.R.L.	167.377€	Elisione Crediti Gesem vs Debiti Comune per gestione dell'imposta comunale sulla pubblicità, Tosap
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	16.068€	0€	CAPOGRUPPO	167.377€	Elisione Crediti Gesem vs Debiti Comune per gestione dell'imposta comunale sulla pubblicità, Tosap
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	403€	GESEM S.R.L.	4.200€	Elisione Costi Gesem vs Ricavi Comune per contratto di locazione
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	403€	0€	CAPOGRUPPO	4.200€	Elisione Costi Gesem vs Ricavi Comune per contratto di locazione
CE.A.4.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	38.279€	0€	GESEM S.R.L.	398.737€	Elisione Ricavi Gesem vs Costi Comune per manutenzione stradale, gestione entrate tributarie, costo fisso riscossione
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	38.279€	CAPOGRUPPO	398.737€	Elisione Ricavi Gesem vs Costi Comune per manutenzione stradale, gestione entrate tributarie, costo fisso riscossione

CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	108.588€	CAPOGRUPPO	0€	Allineamento Costi Comune vs Ser.Co.P per impegni di competenza 2022
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	108.588€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allineamento Costi Comune vs Ser.Co.P per impegni di competenza 2022
SPP.B.4	LIBERA-PARTECIPATA	90.000€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	90.000€	Cambio classificazione
SPP.B.3	LIBERA-PARTECIPATA	0€	90.000€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	90.000€	Cambio classificazione
SPP.B.4	LIBERA-PARTECIPATA	99.057€	0€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	361.258€	Cambio classificazione
SPP.B.3	LIBERA-PARTECIPATA	0€	99.057€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	361.258€	Cambio classificazione
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	1.103.892€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.103.892€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	12.877.509€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	12.877.509€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	2.244.734€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	2.244.734€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	1.435.333€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione NUOVENERGIE S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.435.333€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione NUOVENERGIE S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	126.775€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione GESEM S.R.L. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	126.775€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione GESEM S.R.L. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	15.242.399€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione CAP HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.

RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	15.242.399€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione CAP HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	488.250€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	488.250€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	66.492€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA voce SPA.BIV.1.b - imp
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	66.492€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA voce SPA.BIV.1.b - imp
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	41.366€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	41.366€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	330.000€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	177.751€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	53.717€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	507.751€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	53.717€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	7.376.573€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	3.114.910€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	898.042€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	53.886€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	11.389.525€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	53.886€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	1.030.888€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.

SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	670.000€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	360.888€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	12.869.315€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	8.334.978€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	3.519.617€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.014.720€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	2.527.589€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	243.000€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	24.427€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.260.162€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	1.176.171€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	482.800€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	711.133€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	17.762€	NUOVENERGIE S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	126.775€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	8.899€	0€	GESEM S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	9.528€	0€	GESEM S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	108.348€	0€	GESEM S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	16.184.946€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	11.270.506€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	27.494€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.

SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	4.886.946€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	488.249€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	275.193€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	213.056€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	73.482€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	25.172€	0€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	0€	Ann. Patr. N. SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	48.310€	0€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	0€	Ann. Patr. N. SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	38.377€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	30.200€	0€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	0€	Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	11.166€	0€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	0€	Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	2.989€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	0€	Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	70.703€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. A.F.O.L. METROPOLITANA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	16.936€	0€	A.F.O.L. METROPOLITANA	0€	Ann. Patr. N. A.F.O.L. METROPOLITANA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	53.767€	0€	A.F.O.L. METROPOLITANA	0€	Ann. Patr. N. A.F.O.L. METROPOLITANA
RIS.CONCS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	73.004€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	73.004€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
RIS.CONCS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	8.194€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.

SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	8.194€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
RIS.CONC	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	259.162€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva NUOVENERGIE S.P.A.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	259.162€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva NUOVENERGIE S.P.A.
RIS.CONC	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	1€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
RIS.CONC	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	2.989€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	2.989€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
RIS.CONC	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	282.855€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	282.855€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
RIS.CONC	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	942.547€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	942.547€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa CAP HOLDING S.P.A.
RIS.CONC	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	6.990€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	6.990€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA
RIS.CONC	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	70.703€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa A.F.O.L. METROPOLITANA
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	70.703€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa A.F.O.L. METROPOLITANA
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	1.527.838€	CAPOGRUPPO	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CONC	CHIUSURA	1.527.838€	0€	RISERVA	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

## 15. INDICATORI DI BILANCIO DEL GRUPPO CONSOLIDATO "COMUNE DI RHO"

Gli indici di bilancio sono dei rapporti calcolati sulla base delle grandezze patrimoniali, finanziarie ed economiche contenute nello stato patrimoniale e nel conto economico. Gli indici vengono misurati allo scopo di facilitare la valutazione delle prestazioni economiche e finanziarie di un'azienda nel corso di uno specifico esercizio, così da verificare la solidità della struttura aziendale.

A titolo esemplificativo sono stati determinati i seguenti 5 indicatori per il Bilancio Consolidato del Comune di Rho, ponendoli a confronto con quanto risultante dal Bilancio del Comune di Rho.

INDICATORE	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
<b>ROE</b>	3,28%	2,39%	4,00%
<b>Margine di Struttura Primario</b>	- 64.730.959	- 62.129.086	- 66.294.128
<b>Indice di Autonomia Finanziaria</b>	0.56	0,58	0,60
<b>Indice di dipendenza Finanziaria</b>	0.44	0,42	0,40
<b>Risultato Operativo</b>	391.492	5.583.072	3.835.981

INDICATORE	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019
	COMUNE	COMUNE	COMUNE
<b>ROE</b>	3,80%	2,52%	3,84%
<b>Margine di Struttura Primario</b>	- 50.010.912	- 49.032.429	- 54.717.591
<b>Indice di Autonomia Finanziaria</b>	0.64	0,65	0,66
<b>Indice di dipendenza Finanziaria</b>	0.36	0,35	0,34
<b>Risultato Operativo</b>	- 850.792	4.035.714	1.374.605

### R.O.E.

La sigla R.O.E. è utilizzata per indicare la redditività del capitale proprio (in inglese Return On Equity). Il R.O.E. non è altro che il rapporto tra il reddito netto conseguito nel corso dell'esercizio (Utile o Perdita di esercizio) e il valore del capitale proprio impiegato in media nel corso dello stesso esercizio.

Il ROE rappresenta il grado di redditività del capitale proprio. Permette di visionare il livello di redditività del capitale investito e ad ipotizzare il probabile rendimento atteso dagli investitori.

Nelle Aziende Private, l'obiettivo del R.O.E. è quello di valutare se la realtà aziendale è in grado di generare reddito per l'investitore tenendo conto dei fattori produttivi impiegati e della gestione aziendale.

In prima analisi l'indice di bilancio ROE (Return On Equity) può essere definito come un valore percentuale che rappresenta la remunerazione dei portatori di capitale di rischio; Normalmente per comprendere se il valore del ROE (Return On Equity) è adeguato lo si dovrebbe valutare in funzione dei più comuni investimenti a basso rischio (es Depositi bancari, BOT, CCT etc.)

In pratica si valuta l'indice ROE (Return On Equity) calcolato sull'azienda (che di per sè ha sicuramente un rischio più elevato) con i tipici investimenti a basso rischio come i BOT, i CCT o i depositi bancari.

### **MARGINE DI STRUTTURA PRIMARIO:**

Il Margine di struttura primario è costituito dalla differenza tra il capitale proprio, ossia quello proveniente dalla compagine sociale e le attività immobilizzate. Questo margine evidenzia la capacità dell'azienda di coprire gli investimenti nella struttura fissa con i mezzi propri.

La solidità patrimoniale di un'azienda si misura in base alla sua capacità di finanziarsi attraverso il capitale sociale ovvero le quote conferite dai suoi soci, dai fondi di riserva e dalle altre componenti del suo patrimonio netto. L'indicatore della solidità patrimoniale viene detto margine di struttura.

Il margine di struttura primario permette di esaminare le modalità di finanziamento dell'attivo immobilizzato o, in altre parole, mette in evidenza la capacità dell'impresa di investire nelle sue strutture fisse attraverso il capitale versato dai suoi soci.

Se il capitale proprio è maggiore delle immobilizzazioni, si parla di margine di struttura positivo. In caso contrario si dice che il margine di struttura è negativo. È molto difficile che un margine di struttura sia pari a 0 (zero), ovvero che si verifichi una perfetta parità tra il capitale proprio dell'impresa e il totale delle sue immobilizzazioni.

Quando un'azienda vanta un margine di struttura positivo, vuol dire che non ha fatto investimenti dovendo ricorrere a capitali di terze parti, ovvero non si è dovuta indebitare per perseguire i suoi scopi. Questa situazione indica con chiarezza che l'impresa ha ulteriori capacità di espandersi senza dover ricorrere a finanziamenti. Quando, al contrario, il margine di struttura è negativo vuol dire che l'azienda è dovuta ricorrere a capitali terzi per coprire il costo dei suoi investimenti. Il fatto che il margine di struttura primario sia negativo non costituisce un problema a condizione che i suoi valori non siano eccessivi e l'indebitamento sia sostenibile.

A livello di consolidato il valore dei debiti di finanziamento risulta pari ad €. 58.718.267, di cui €. 43.629.941, pari al 74%, derivante dal bilancio del Comune di Rho.

### **INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA**

L'indice di autonomia finanziaria è dato dal rapporto tra il capitale proprio ed il totale dei finanziamenti. Esprime l'autonomia dell'organismo dal ricorso a finanziamenti esterni (capitale di terzi).

L'indice segnala il grado di indipendenza finanziaria dell'azienda da terzi, siano essi banche o altri soggetti e, la sua solidità patrimoniale, che permette giudizi proiettati in un futuro più esteso di quello della liquidità di breve periodo. Si tratta infatti di un indice di solvibilità nel lungo periodo.

Il grado di indipendenza finanziaria è un indice di solidità patrimoniale perché più la struttura finanziaria poggia su mezzi propri, rispetto ai mezzi di terzi, meno l'azienda dipende da obblighi contrattuali, aspettative, umori e percezioni di soggetti terzi.

L'indice ha come parametro logico di riferimento il livello del 50%, cioè finanziamenti equidistribuiti tra capitale proprio e capitale di debito, per evitare dipendenza eccessiva da terzi ma, nello stesso tempo, non rinunciare alle opportunità offerte dall'indebitamento, ad esempio in termini di flessibilità.

L'indice del Bilancio Consolidato del Comune di Rho (0,56), risulta approssimarsi al parametro del 50%, mentre più sbilanciato risulta essere quello risultante dal Bilancio del Comune di Rho (0,64).

### **INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA**

L'indice di dipendenza finanziaria è dato dal rapporto tra il capitale di terzi ed il totale dei finanziamenti. Esprime il ricorso dell'organismo a finanziamenti esterni e rappresenta l'indice complementare all'indice di autonomia finanziaria.

### **RISULTATO OPERATIVO**

Il risultato operativo è espressione della differenza tra il valore e il costo della produzione.

Il Risultato Operativo o Reddito Operativo di un'azienda equivale al risultato ottenuto dalla gestione caratteristica, ovvero quella attinente al business principale dell'attività. In altre parole, è la differenza tra il valore della produzione, o erogazione di servizi, e i costi ad essa relativi.

Il Risultato Operativo non coincide con l'utile/perdita o risultato finale dell'esercizio di un'azienda, perché l'utile o la perdita d'esercizio sono determinati non solamente dall'andamento dell'attività caratteristica dell'azienda, ma anche dalla gestione finanziaria o accessoria e dalle operazioni straordinarie intraprese nel periodo.

Poiché i risultati della gestione finanziaria o eccezionale, positivi o negativi che siano, tendono ad essere di natura transitoria, sarà sempre la gestione caratteristica a determinare il reale valore di un'azienda. Pertanto, il reddito operativo potrebbe essere più indicativo dello stesso utile o perdita d'esercizio per la valutazione dell'azienda.

Un risultato positivo è indice di sana gestione.

Per l'Esercizio 2021, il Risultato Operativo del Bilancio Consolidato del Comune di Rho risulta positivo, mentre il risultato negativo del Bilancio del Comune di Rho, indica che l'utile risultante dall'esercizio è dipeso in modo rilevante dalle componenti straordinarie di reddito.

## **16. SOCIETA' E ORGANISMI PARTECIPATI DALL'ENTE: RISULTATI DI ESERCIZIO 2021**

A conclusione di quanto esposto si riportano i Risultati di Esercizio 2021 di tutti gli organismi partecipati dal Comune di Rho – Allegato B.3.

## SOCIETA' PARTECIPATE: RISULTATI ESERCIZI 2021 - 2016

Società	% di partecipazione diretta	Risultato di gestione 2021	Risultato di gestione 2020	Risultato di gestione 2019	Risultato di gestione 2018	Risultato di gestione 2017	Risultato di gestione 2016
A.Se.R. Azienda Servizi del rhodense S.p.a.	67,00%	€ 151.167	109.718	€ 308.052	€ 224.197	€ 184.290	€ 122.258
NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.	53,05%	€ 106.916	€ 56.197	€ 394.907	€ 384.533	€ 123.302	€ 150.527
Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.	48,60%	€ 695.425	€ 176.249	€ 493.255	€ 486.006	€ 358.979	€ 1.045.256
Nuovenergie S.p.a.	48,28%	€ 846.593	€ 869.561	€ 499.410	€ 905.996	€ 916.973	€ 826.836
GeSem S.r.l.	9,60%	€ 15.209	€ 51.020	€ 10.369	€ 9.329	€ 80.116	€ 2.317.377
CAP HOLDING S.p.a.	1,9725%	€ 24.369.148	€ 16.816.274	€ 31.176.416	€ 27.242.184	€ 22.454.273	€ 19.190.667
CAP HOLDING bilancio consolidato Gruppo Cap	1,9725%	€ 27.206.773	€ 18.568.952	€ 32.259.106	€ 31.944.669	€ 30.342.319	29.482.689
AREXPO Spa	0,61%	€ 1.736.307	€ 3.762.878	-€ 13.934.316	€ 1.419.494	-€ 22.401.438	-€ 46.040.725
C.R.A.A. Consorzio per le Reindustrializzazione dell'Area di Arese S.r.l. (in liquidazione)	4,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.

AREXPO spa - RISULTATO 2016: l'Assemblea dei Soci ha stabilito di coprire la perdita di € 46.040.725,00= con l'utilizzo della Voce iscritta a bilancio "Altre Riserve: versamento soci in c/capitale" per € 38.000.000,00=, e con il riporto a nuovo sull'esercizio 2017 della restante quota di € 8.040.725,00= ordine

AREXPO spa - RISULTATO 2017: l'Assemblea dei Soci ha stabilito di coprire la perdita di € 22.401.438,00= con l'utilizzo della Voce iscritta a bilancio "Altre Riserve: versamento soci in c/capitale" per € 12.000.000,00=, e con il riporto a nuovo sull'esercizio 2018 della restante quota di € 10.401.438,00=.

AREXPO spa - RISULTATO 2019: l'Assemblea dei Soci ha stabilito di coprire integralmente la perdita di € 13.934.316,00= con l'utilizzo della Voce iscritta a bilancio "Voce II: riserva da sovrapprezzo delle azioni".

C.R.A.A. Consorzio per le Reindustrializzazione dell'Area di Arese S.r.l. (in liquidazione): l'ultimo Bilancio consuntivo redatto e il Bilancio Esercizio 2015

corrispondente al Bilancio finale di Liquidazione.

**ORGANISMI PARTECIPATI: RISULTATI ESERCIZI 2021 - 2016**

Organismi Partecipati	% di partecipazione diretta	Risultato di gestione 2021	Risultato di gestione 2020	Risultato di gestione 2019	Risultato di gestione 2018	Risultato di gestione 2017	Risultato di gestione 2016
Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho	100,00%	€ 100.014	- € 9.869	€ 65.539	€ 4.712	€ 36.664	€ 52.330
SER.CO.P. Azienda Speciale Servizi Comunali alla Persona	27,42%	€ 4.748	€ 15.676	€ 23.070	€ 2.006	€ 13.937	€ 1.923
CSBNO Culture Socialità Biblioteche Network Operativo - Azienda Speciale Consortile	6,92%	€ 1.927	€ 83.252	-€ 67.532	€ 2.688	€ 6.838	€ 2.143
A.F.O.L. METROPOLITANA Agenzia Metropolitana per la Formazione	1,54%	€ 83.261	€ 1.681	€ 89.777	€ 59.980	€ 56.924	€ 2.480
C.I.M.E.P. Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare (in liquidazione)**	2,24%	n.d.	n.d.	€ 802.709	€ 465.221	€ 810.553	€ 471.450

Azienda Speciale Farmacie Comunale - RISULTATO 2020: viene proposto di coprire la perdita di - €. 9.869= mediante l'utilizzo del "Fondo Riserva Investimenti Azienda".

CSBNO Culture Socialità Biblioteche Network Operativo - Azienda Speciale Consortile - RISULTATO 2019: viene proposto di coprire la perdita di - €. 67.532= mediante l'utilizzo della "Riserva Straordinaria" iscritta nel Patrimonio Netto".

C.I.M.E.P. Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare (in liquidazione): utilizza sistema di contabilità finanziaria evidenziando a rendiconto l'Avanzo/Disavanzo di Amministrazione (al posto dell'Utile/Perdita di Esercizio degli Organismi che utilizzano la Contabilità Economica).

# **COMUNE DI RHO**

PROVINCIA DI MILANO

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

*L'Organo di Revisione*

**ADRIANA GAMMINO**

**PIETRO RAPELLI**

**FABIO MARTINELLI**

## Indice

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....</b>	<b>8</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....</b>	<b>13</b>
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>16</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>20</b>
<b>5. Osservazioni.....</b>	<b>21</b>
<b>6. Conclusioni.....</b>	<b>22</b>

**Comune di RHO**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di RHO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

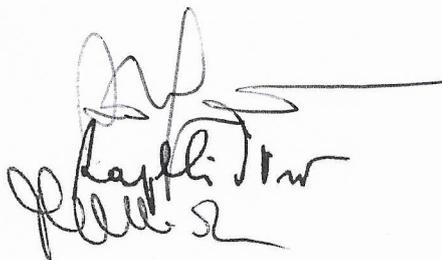
Rho, 26 settembre 2022

L'organo di revisione

Adriana Gammino

Pietro Rapelli

Fabio Martinelli



## 1. Introduzione

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 27 aprile 2022

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 31 del 18/5/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che l'Organo di controllo con relazione del 10/05/2022 ha espresso parere positivo, con raccomandazione, al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 7/09/2022 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 229 del 23/11/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;<sup>1</sup>

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la delibera n.201 del 6/09/2022 con cui la Giunta Comunale ha approvato lo schema di bilancio consolidato 2021 del gruppo Comune di RHO da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale<sup>1</sup>

### Dato atto che

- il Comune di RHO ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 229 del 23/11/2021 ha individuato il Gruppo Comune di RHO e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di RHO ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Totale dei Ricavi caratteristici</b>
Comune di RHO	280.791.076,46	178.560.469,70	44.167.841,85
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	8.423.732	5.356.814	1.325.035

**Tenuto conto che:**

- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di RHO:

Denominazione	Categoria	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo esclusione dal consolidato
A.Se.R. Azienda Servizi Rhod spa	Soc. controllata	NO	SI	67,00 %	
NED Reti Distr, Gas srl	Soc. controllata	NO	SI	53,05 %	
Nuovenergie Teleriscaldam. srl	Soc. partecipata	SI	SI	48,60 %	
Nuovenergie spa	Soc. partecipata	NO	NO	48,28 %	
GeSem srl	Soc. partecipata	SI	SI	9,60 %	
CAP Holding spa	Soc. partecipata	SI	SI	1,97 %	
Azienda Speciale Farmacie	Ente strum controllato	NO	SI	100,00 %	
Ser.Co.P. Azienda Speciale Comuni Rhodensi servizi persona	Ente strum partecipato	NO	SI	27,42 %	
C.S.B.N.O. azienda spec. consort	Ente strum partecipato	NO	SI	6,92 %	
A.F.O.L. Metropolitana	Ente strum partecipato	NO	SI	1,54 %	
Arexpo spa	Soc. partecipata	NO	NO	0,61 %	(1)
C.R.A.A. consorzio reindustrializz area Arese srl	Soc. partecipata	NO	NO	4,00 %	(2)
C.I.M.E.P. consorzio edil popolare	Ente strum partecipato	NO	NO	2,24 %	(3)

Relativamente all'Azienda AFOL Metropolitana, si precisa che la succitata delibera di Giunta n. 229 del 23/11/2021 (individuazione GAP e del perimetro di Consolidamento) prevedeva quale quota di partecipazione del Comune di Rho la percentuale allora in essere del 1,57%. Nel primo semestre 2022, invece veniva comunicato all'Amministrazione che la percentuale di partecipazione del Comune di Rho al 31/12/2021 era pari all'1,54%. Nella redazione del Bilancio Consolidato si è, pertanto, provveduto al consolidamento dei valori dell'Azienda Speciale sulla base della percentuale di partecipazione al 31/12/2021.

- (1) Arexpo spa esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto partecipata dal Comune per una quota inferiore all'1%
- (2) C.R.A.A. srl esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto "irrilevante" sulla base dei parametri di totale attivo/patrimonio netto/ricavi caratteristici (inferiori al 3% rispetto a quelli del Comune di Rho). E' in liquidazione.
- (3) CIMEP escluso dal perimetro di consolidamento in quanto "irrilevante" sulla base dei parametri di totale attivo/patrimonio netto/ricavi caratteristici (inferiori al 3% rispetto a quelli del Comune di Rho). E' in liquidazione.

Rispetto all'esercizio precedente non vi sono variazioni nel perimetro di consolidamento.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Società/Organismo	% partecipazione	Metodo consolidamento
A.Se.R. spa	67,00%	Integrale
Nuovenergie Reti Distribuzione Gas srl	53,05%	Integrale
Nuovenergie Teleriscaldamento srl	48,60%	Proporzionale
Nuovenergie spa	48,28%	Proporzionale
GeSeM spa	9,60%	Proporzionale
Cap Holding spa	1,97%	Proporzionale
Azienda Speciale Farmacie Comunali	100,00%	Integrale
CSBNO Azienda Speciale Consortile	6,92%	Proporzionale
A.F.O.L. Metropolitana	1,54%	Proporzionale
Ser.Co.p. Azienda Speciale	27,42%	Proporzionale

Si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	*Risultato economico d'esercizio €/000	Risultato economico consolidato €/000	
A.Se.R. spa	67,00%	151	151	
Nuovenergie Reti Distribuzione Gas srl	53,05%	107	107	
Nuovenergie Teleriscaldamento srl	48,60%	695	338	
Nuovenergie spa	48,28%	846	409	

GeSeM spa	9,60%	15	1	
Cap Holding spa	1,97%	27.206	537	
Azienda Speciale Farmacie Comunali	100,00%	100	100	
CSBNO Azienda Speciale Consortile	6,92%	2	0,133	
A.F.O.L. Metropolitana	1,54%	83	1	
Ser.Co.p. Azienda Speciale	27,42%	4	1	
<b>ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI</b>				
Ente/ Società	% partecipazione			
Arexpo spa	0,61%	1.736		
CIMEP in liquidazione	2,24%	Non disponibile	Non disponibile	
CRAA in liquidazione	4,00	Non disponibile	Non disponibile	

\*Si precisa che l'importo indicato è relativo al Risultato economico dell'esercizio al 31 dicembre 2021.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale oppure con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di RHO.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del D.lgs. 18/2011):

### 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale

#### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	253.020	286.026
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	336.231	131.007
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.596.249	13.768.154
5	avviamento	48.522	56.644
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.298.432	2.197.871
9	altre	1.982.140	2.208.635
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>19.514.594</b>	<b>18.648.337</b>

#### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<b>Immobilizzazioni materiali (*)</b>		
II	1	Beni demaniali	71.710.705	69.418.124
	1.1	Terreni	19.362.963	17.278.108
	1.2	Fabbricati	3.276.578	3.240.171
	1.3	Infrastrutture	49.071.164	49.224.845
	1.9	Altri beni demaniali	0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	149.951.938	143.484.826
	2.1	Terreni	34.440.221	30.276.223
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0
	2.2	Fabbricati	71.753.387	71.771.790
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0
	2.3	Impianti e macchinari	40.997.432	39.310.159
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	586.282	574.451
	2.5	Mezzi di trasporto	83.017	19.748
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	159.316	162.888
	2.7	Mobili e arredi	1.025.855	502.574
	2.8	Infrastrutture	38.578	39.809
	2.99	Altri beni materiali	867.850	827.184
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.773.902	11.714.039
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>236.436.545</b>	<b>224.616.989</b>

**Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	1.091.083	905.985
	a	<i>imprese controllate</i>	12.246	14.150
	b	<i>imprese partecipate</i>	77.757	
	c	<i>altri soggetti</i>	1.001.080	891.835
	2	Crediti verso	135.685	23.468
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	12.636	
	d	<i>altri soggetti</i>	123.049	23.468
	3	Altri titoli	269.090	249.093
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.495.858</b>	<b>1.178.546</b>

Si rileva il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo delle partecipazioni negli organismi e società inclusi nel perimetro di consolidamento.

**Attivo circolante**

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		Rimanenze	832.671	741.640
		<b>Totale</b>	<b>832.671</b>	<b>741.640</b>
II		Crediti (*)		
1		Crediti di natura tributaria	5.092.079	4.889.589
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	4.906.894	4.628.483
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	185.185	261.106
2		Crediti per trasferimenti e contributi	2.815.293	8.194.269
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.681.546	7.956.691
b		<i>imprese controllate</i>		51
c		<i>imprese partecipate</i>	94.321	187.077
d		<i>verso altri soggetti</i>	39.426	50.450
3		Verso clienti ed utenti	24.418.087	19.370.237
4		Altri Crediti	17.031.329	15.119.498
a		<i>verso l'erario</i>	1.271.563	2.862.264
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>		35.550
c		<i>altri</i>	15.759.766	12.221.684
		<b>Totale crediti</b>	<b>49.356.788</b>	<b>47.573.593</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0	0
2		altri titoli	0	0
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	25.748.300	10.658.414
a		<i>Istituto tesoriere</i>	25.748.300	10.658.414
b		<i>presso Banca d'Italia</i>		0
2		Altri depositi bancari e postali	9.405.294	6.951.726
3		Denaro e valori in cassa	29.320	36.066
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>35.182.914</b>	<b>17.646.206</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>85.372.373</b>	<b>65.961.439</b>

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	632.881	809.065
2	Risconti attivi	835.698	954.824
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>1.468.579</b>	<b>1.763.889</b>

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I		Fondo di dotazione	22.373.480	18.182.777
II		Riserve	164.018.858	159.761.016
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	6.772.828	1.202.314
	b	da capitale		3.060.781
	c	da permessi di costruire		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	146.478.798	146.478.798
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	8.968.452	9.019.123
III		Risultato economico dell'esercizio	6.323.700	4.370.993
		<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>192.716.038</b>	<b>182.314.786</b>
di cui		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	11.897.278	11.877.894
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	107.603	62.591
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>12.004.881</b>	<b>11.940.485</b>
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>192.716.038</b>	<b>182.314.786</b>

### Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1		per trattamento di quiescenza	461.894	188.212
2		per imposte	300.660	206.421
3		altri	3.284.196	2.976.105
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>4.046.750</b>	<b>3.370.738</b>

### Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	1.119.337	1.175.932
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>1.119.337</b>	<b>1.175.932</b>

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	58.718.267	62.064.158
a	prestiti obbligazionari	337.044	449.043
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
c	verso banche e tesoriere	14.751.282	16.240.353
d	verso altri finanziatori	43.629.941	45.374.762
2	Debiti verso fornitori	27.529.341	21.394.046
3	Acconti	330.396	388.397
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.888.328	1.114.052
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.029.235	176.020
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	192.881	63.590
e	altri soggetti	666.212	874.442
5	altri debiti	20.678.168	8.821.450
a	<i>tributari</i>	1.045.172	1.045.172
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.257.715	378.248
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	18.041.978	7.398.030
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>109.144.500</b>	<b>93.782.103</b>

**Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	475.505	214.729
II		Risconti passivi	36.785.799	31.310.912
	1	Contributi agli investimenti	33.220.067	29.050.038
	a	da altre amministrazioni pubbliche	32.993.388	28.947.658
	b	da altri soggetti	226.679	102.380
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	3.565.732	2.260.874
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>37.261.304</b>	<b>31.525.641</b>

**Conti d'ordine**

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	10.347.488	15.096.922
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>10.347.488</b>	<b>15.096.922</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2021 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	99.940.131	96.085.026	3.855.105
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	99.548.639	90.501.954	9.046.685
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>391.492</b>	<b>5.583.072</b>	<b>-5.191.580</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.557.121	-1.603.771	46.650
<i>Proventi finanziari</i>	67.261	73.535	-6.274
<i>Oneri finanziari</i>	1.624.382	1.677.306	-52.924
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	298	-3.536	-1.309
<i>Rivalutazioni</i>	2.525		
<i>Svalutazioni</i>	-2.227	-3.536	1.309
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9.029.014	1.435.569	7.593.445
<i>Proventi straordinari</i>	15.980.150	5.987.833	9.992.317
<i>Oneri straordinari</i>	6.951.136	4.552.264	2.398.872
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>7.863.683</b>	<b>5.411.334</b>	<b>2.447.206</b>
Imposte	1.539.983	1.040.341	499.642
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>6.323.700</b>	<b>4.370.993</b>	<b>1.947.564</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>107.603</b>	<b>62.591</b>	<b>45.012</b>

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	22.024.892	23.300.138
2	Proventi da fondi perequativi	6.154.133	6.034.165
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.926.240	9.330.287
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.408.027	8.132.411
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.447.933	1.197.876
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	70.280	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	54.673.493	45.316.850
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.064.449	3.157.113
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.693.694	3.074.481
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	47.915.350	39.085.256
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	364	10.105
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.285.592	2.998.219
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.875.417	9.095.262
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>99.940.131</b>	<b>96.085.026</b>

**Componenti negativi della gestione**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	20.940.645	12.862.251
10	Prestazioni di servizi	39.295.241	38.648.160
11	Utilizzo beni di terzi	3.108.253	2.754.960
12	Trasferimenti e contributi	3.489.154	2.431.218
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.390.611	2.393.340
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	98.543	37.878
13	Personale	15.331.763	14.486.192
14	Ammortamenti e svalutazioni	13.903.259	14.793.040
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.882.693	1.836.514
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	7.224.319	6.857.944
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	479.262	30.156
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.316.985	6.068.426
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 91.491	- 16.978
16	Accantonamenti per rischi	499.554	786.221
17	Altri accantonamenti	271.426	114.923
18	Oneri diversi di gestione	2.800.835	3.641.967
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>99.548.639</b>	<b>90.501.954</b>

**Gestione finanziaria**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	67.261	73.535
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>67.261</b>	<b>73.535</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 1.624.382	- 1.677.306
a	<i>Interessi passivi</i>	- 1.180.406	- 1.550.718
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 443.976	- 104.495
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>- 1.624.382</b>	<b>- 1.677.306</b>
<b>totale (C)</b>		<b>- 1.557.121</b>	<b>- 1.603.771</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	2.525	-
23	Svalutazioni	- 2.227	- 3.536
<b>totale (D)</b>		<b>298</b>	<b>- 3.536</b>

**Gestione straordinaria**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	15.980.150	5.987.833
a	Proventi da permessi di costruire		1.500.000
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Soprapvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	15.964.425	4.423.863
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	10.874	1.380
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	4.851	62.590
<b>totale proventi</b>		<b>15.980.150</b>	<b>5.987.833</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	- 6.951.136	- 4.552.264
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	160.000	
b	<i>Soprapvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	5.550.228	- 4.435.261
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	135	- 87.713
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.240.773	- 29.290
<b>totale oneri</b>		<b>- 6.951.136</b>	<b>- 4.552.264</b>
<b>Totale (E)</b>		<b>9.029.014</b>	<b>1.435.569</b>

### Risultato d'esercizio

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	7.863.683	5.411.334
26	Imposte	1.539.983	1.040.341
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	6.323.700	4.370.993
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	107.603	62.591

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- evidenza delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.

- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- le scritture di rettifica di pre-consolidamento ed elisione delle operazioni infragruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- gli indicatori di bilancio consolidato;
- l'elenco delle società partecipate con l'indicazione dei risultati degli ultimi sei esercizi.

Manca il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo con quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di RHO offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di RHO è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente li ha correttamente determinati;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di RHO rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 6. Conclusioni

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

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di RHO.

Rho, 26 settembre 2022

L'organo di revisione

Adriana Gammino

Pietro Rapelli

Fabio Martinelli

