



Comune
di Rho

Numero

57

Data

27/09/2023

Deliberazione di Consiglio Comunale

Oggetto: **ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL GRUPPO COMUNE DI RHO.**

L'anno duemilaventitre, addì ventisette del mese di Settembre, alle ore 21.08, 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	NO
Andrea Orlandi	Sindaco	NO	Stefano Giussani	Consigliere	SI
Roberto Bellofiore	Consigliere	SI	Christian Colombo	Consigliere	SI
Yasmine Bale	Consigliere	SI	Dario Re	Consigliere	SI
Stefano Bernasconi	Consigliere	SI	Claudio Scarlino	Consigliere	SI
Paolo Bindi	Consigliere	SI	Marco Tizzoni	Consigliere	SI
Giuseppe Forloni	Consigliere	NO	Andrea Recalcati	Consigliere	SI
Fulvio Caselli	Consigliere	SI	Clelia La Palometa	Consigliere	SI
Elisa Casati	Consigliere	SI	Vito Michele Galliani	Consigliere	SI
Edoardo Luca Conti	Consigliere	SI	Gaspare Giuseppe Elia Rizzo	Consigliere	NO
Monica Varasi	Consigliere	SI	Daniele Paggiaro	Consigliere	SI
Giuseppe Caronni	Consigliere	SI	Uberto Re	Consigliere	SI
Angelo Rioli	Consigliere	SI			

Assiste il Segretario Generale, Matteo Bottari, 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 2022 DEL GRUPPO COMUNE DI RHO

Su proposta del Vice Sindaco, sig.ra Maria Rita Vergani, in assenza del Sindaco con delega alle Partecipate, sig. Andrea Orlandi:

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 2022;
- 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, e s.m.i.;
- 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 2021;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 248 del 06/12/2022 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 2021;

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. 148 del 05/09/2023, con la quale è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2022 del Gruppo Comune di Rho;

Visti i seguenti documenti:

- Schema di Bilancio Consolidato Esercizio 2022 del "**Gruppo Comune di Rho**" (Allegato A), redatto ai sensi dell'allegato n. 11 del D.Lgs. 118/2011;
- Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato 2022 del Comune di Rho (Allegato B);

Rilevato che il Bilancio Consolidato 2022 del "**Gruppo Comune di Rho**", chiude con un Risultato di Esercizio di + € 2.791.056,00=;

Vista:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 dell'11/05/2023 con cui è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'Esercizio 2022 del Comune di Rho;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 29/06/2023 con cui è stato approvato il Bilancio di Previsione 2023 - 2025 e relativi allegati, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 135 del 25/07/2023 con cui è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025;
- il vigente Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento Comunale sul sistema dei controlli interni;

Visto il parere rilasciato dal Collegio dei Revisori in data 21/09/2023 (Allegato C);

Visto il parere favorevole espresso dalla Commissione Conti riunitasi in data 26/09/2023;

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;

Udita l'illustrazione della proposta in oggetto da parte del Direttore Area Servizi di Programmazione economica e delle Entrate, dott. Vittorio Del'Acqua;

Sentiti gli interventi dei Consiglieri sigg.ri Paggiaro, Tizzoni, Re D., Bellofiore, Bindi, Varasi, e del Presidente Mancarella, nonché del Vice Sindaco Vergani e del Dott. Dell'Acqua;

Esce il Consigliere Paggiaro; Presenti n. 20;

Presenti n. 20

Votanti n. 20

Voti contrari n. 7 (Colombo, Giussani - LEGA; Recalcati, Scarlino - FRATELLI D'ITALIA; Re D. - SIAMORHO; Re U., Tizzoni - GENTE DI RHO);

Voti favorevoli n. 13

Con n. 13 voti favorevoli, espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio Consolidato Esercizio 2022 del "**Gruppo Comune di Rho**" (Allegato A), corredato della relazione e nota integrativa (Allegato B), allegati alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, nelle seguenti risultanze iniziali e finali:

STATO PATRIMONIALE	ANNO 2022	ANNO 2021
ATTIVO		
A) Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al Fondo di Dotazione	-	-
B) Immobilizzazioni	275.076.525,00	257.446.997,00
C) Attivo Circolante	83.783.641,00	85.372.373,00
D) Ratei e Risconti	1.151.885,00	1.468.579,00
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	360.012.051,00	344.287.949,00
PASSIVO		
A) Patrimonio Netto	200.345.410,00	192.716.038,00
B) Fondi per Rischi ed Oneri	8.195.923,00	4.046.750,00
C) Trattamento di Fine Rapporto	1.286.788,00	1.119.337,00
D) Debiti	109.887.879,00	109.144.520,00
Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti	40.296.051,00	37.261.304,00
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	360.012.051,00	344.287.949,00
CONTI D'ORDINE	7.793.305,00	10.347.488,00

CONTO ECONOMICO	ANNO 2022	ANNO 2021
A-B) Differenza tra Componenti Positivi e Negativi della Gestione	- 4.031.333,00	391.492,00
C) Proventi ed Oneri Finanziari	- 1.481.172,00	- 1.557.121,00
D) Rettifiche di Valore Attività Finanziarie	- 19.938,00	298,00
Proventi ed Oneri Straordinari	9.399.601,00	9.029.014,00
Imposte	- 1.076.102,00	- 1.539.983,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.791.056,00	6.323.700,00
<i>di cui</i>		
Risultato dell'Esercizio del gruppo	2.766.276,00	6.216.097,00
Risultato dell'Esercizio di pertinenza di Terzi	24.780,00	107.603,00

2. di prendere atto che il risultato d'esercizio del Bilancio Consolidato 2022 del "**Gruppo Comune di Rho**", è pari ad € 2.791.056,00=
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. 20

Votanti n. 20

Voti contrari n. 7 (Colombo, Giussani - LEGA; Recalcati, Scarlino - FRATELLI D'ITALIA; Re D. - SIAMORHO; Re U., Tizzoni - GENTE DI RHO);

Voti favorevoli n. 13

Con n. 13 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. **2023 / 99**

Ufficio Proponente: **Bilancio**

Oggetto: **ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 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 18/09/2023

Il Responsabile di Settore
Dott. 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 18/09/2023

Responsabile del Servizio Finanziario
Vittorio Dell'Acqua

Letto, confermato e sottoscritto con firma digitale.

Il Presidente
Calogero Fabrizio Mancarella

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:

MATTEO BOTTARI in data 03/10/2023
Calogero Fabrizio Mancarella in data 02/10/2023

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	23.103.770	22.024.892		
2	Proventi da fondi perequativi	6.214.524	6.154.133		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.149.059	5.926.240		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.205.515	4.408.027		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.650.915	1.447.933		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	292.629	70.280		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	69.314.935	54.673.493	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.585.017	3.064.449		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	139.074	3.693.694		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	65.590.844	47.915.350		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.086	364	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.257.690	3.285.592	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.210.003	7.875.417	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		116.251.067	99.940.131		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	32.052.395	20.940.645	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	46.433.009	39.295.241	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.122.509	3.108.253	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.775.828	3.489.154		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.454.684	3.390.611		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0	0		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	321.144	98.543		
13	Personale	15.933.546	15.331.763	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.206.556	13.903.259	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.589.185	1.882.693	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	7.793.266	7.224.319	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	463.167	479.262	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.360.938	4.316.985	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-20.710	-91.491	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	26.809	499.554	B12	B12
17	Altri accantonamenti	4.468.381	271.426	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.284.077	2.800.835	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		120.282.400	99.548.639		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-4.031.333	391.492		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	6.703	3.952	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0	0		
b	<i>da società partecipate</i>	0	0		
c	<i>da altri soggetti</i>	6.703	3.952		
20	Altri proventi finanziari	128.419	63.309	C16	C16
Totale proventi finanziari		135.122	67.261		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.616.294	1.624.382	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	1.130.480	1.180.406		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	485.814	443.976		
Totale oneri finanziari		1.616.294	1.624.382		
totale (C)		-1.481.172	-1.557.121		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0	2.525	D18	D18
23	Svalutazioni	19.938	2.227	D19	D19
totale (D)		-19.938	298		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	1.030.000	0	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	24.111.474	15.964.425		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	68.493	10.874		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	8.619	4.851		
totale proventi		25.218.586	15.980.150		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0	160.000	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	15.810.169	5.550.228		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	6	135		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	8.810	1.240.773		E21d
totale oneri		15.818.985	6.951.136		
Totale (E) (E20-E21)		9.399.601	9.029.014		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		3.867.158	7.863.683		
26	Imposte (*)	1.076.102	1.539.983	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.791.056	6.323.700	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.766.276	6.216.097		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	24.780	107.603		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	255.919	253.020	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	227.323	336.231	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.556.873	14.596.249	BI4	BI4
5	avviamento	40.428	48.522	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.788.788	2.298.432	BI6	BI6
9	altre	1.622.832	1.982.140	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	19.492.163	19.514.594		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	70.857.596	71.710.705		
1.1	Terreni	19.364.059	19.362.963		
1.2	Fabbricati	3.266.330	3.276.578		
1.3	Infrastrutture	48.227.207	49.071.164		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	167.673.183	149.951.938		
2.1	Terreni	36.809.644	34.440.221	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	85.817.105	71.753.387		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	287.243	40.997.432	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	632.492	586.282	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	225.180	83.017		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	148.989	159.316		
2.7	Mobili e arredi	1.083.625	1.025.855		
2.8	Infrastrutture	38.876	38.578		
2.99	Altri beni materiali	42.630.029	867.850		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.845.638	14.773.902	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	250.376.417	236.436.545		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.192.076	1.091.083	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	10.428	12.246	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	797.041	77.757	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	384.607	1.001.080		
2	Crediti verso	3.621.948	135.685	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	12.750	0	BIII2a	BIII2a
b	imprese controllate	0	0	BIII2b	BIII2b
c	imprese partecipate	3.567.202	12.636	BIII2c	BIII2c
d	altri soggetti	41.996	123.049	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	393.921	269.090	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.207.945	1.495.858		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	275.076.525	257.446.997		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	857.478	832.671	CI	CI
	Totale	857.478	832.671		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	5.666.254	5.092.079		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	5.638.622	4.906.894		
c	Crediti da Fondi perequativi	27.632	185.185		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.897.639	2.815.293		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	2.828.317	2.681.546		
b	imprese controllate	0	0		CI12
c	imprese partecipate	24.233	94.321		
d	verso altri soggetti	45.089	39.426		
3	Verso clienti ed utenti	26.367.849	24.418.087	CI11	CI11
4	Altri Crediti	12.563.901	17.031.329	CI15	CI15
a	verso l'erario	1.742.060	1.271.563		
b	per attività svolta per c/terzi	0	0		
c	altri	10.821.841	15.759.766		
	Totale	47.495.643	49.356.788		
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
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	29.087.888	25.748.300		
a	Istituto tesoriere	29.087.888	25.748.300		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	6.330.071	9.405.294	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	11.975	29.320	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	586	0		
	Totale disponibilità liquide	35.430.520	35.182.914		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	83.783.641	85.372.373		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	336.922	632.881	D	D
2	Risconti attivi	814.963	835.698	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.151.885	1.468.579		
	TOTALE DELL'ATTIVO	360.012.051	344.287.949		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	10.476.204	10.476.204	AI	AI
II	Riserve	175.799.799	157.246.030		
b	da capitale	0	0	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	5.228.877	1.798.780		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	161.237.357	146.478.798		
e	altre riserve indisponibili	8.979.042	8.968.452		
f	altre riserve disponibili	354.523	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.766.276	6.216.097	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-681.277	6.772.828	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
Totale Patrimonio netto di gruppo		188.361.002	180.711.159		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	11.959.628	11.897.276		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	24.780	107.603		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		11.984.408	12.004.879		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		200.345.410	192.716.038		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	280.083	461.894	B1	B1
2	per imposte	379.437	300.660	B2	B2
3	altri	7.536.403	3.284.196	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		8.195.923	4.046.750		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.286.788	1.119.337	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.286.788	1.119.337		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	62.567.051	58.718.267		
a	prestiti obbligazionari	224.872	337.044	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	611.188	0		
c	verso banche e tesoriere	17.116.333	14.751.282	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	44.614.658	43.629.941	D5	
2	Debiti verso fornitori	24.291.987	27.529.341		
3	Acconti	282.617	330.396		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.178.631	1.888.328		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	658.425	1.029.235		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	125.461	192.881	D10	D9
e	altri soggetti	1.394.745	666.212		
5	Altri debiti	20.567.593	20.678.188	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.948.150	2.257.715		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.043.935	378.495		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0		
d	altri	16.575.508	18.041.978		
TOTALE DEBITI (D)		109.887.879	109.144.520		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
II	Ratei passivi	169.592	475.505	E	E
II	Risconti passivi	40.126.459	36.785.799	E	E
1	Contributi agli investimenti	35.878.828	33.220.067		
a	da altre amministrazioni pubbliche	35.616.736	32.993.388		
b	da altri soggetti	262.092	226.679		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	4.247.631	3.565.732		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		40.296.051	37.261.304		
TOTALE DEL PASSIVO		360.012.051	344.287.949		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	7.793.305	10.347.488		
	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		
TOTALE CONTI D'ORDINE		7.793.305	10.347.488		



Comune di Rho

BILANCIO CONSOLIDATO 2022

**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 2022	pag. 13
Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022 – Attivo	pag. 24
Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022 – Passivo	pag. 34
Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022	pag. 41
Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato	pag. 45
<u>NOTA INTEGRATIVA</u>	pag. 46
1. Presupposti normativi e di prassi	pag. 47
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rho	pag. 48
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rho	pag. 48
4. I criteri di valutazione applicati	pag. 52
5. Le operazioni infragruppo	pag. 52
6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento	pag. 55
6a. Pertinenze dei terzi	pag. 63
7. Ammontare dei Crediti e dei Debiti di durata superiore a cinque anni	pag. 65
8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie	pag. 67
9. Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti" dello Stato Patrimoniale	pag. 67
10. Interessi e altri oneri finanziari	pag. 70
11. Gestione straordinaria: voci "Proventi e Oneri straordinari"	pag. 71
12. Compensi amministratori e sindaci	pag. 73
13. Strumenti Finanziari Derivati	pag. 75
14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo	pag. 76
15. Indicatori di Bilancio del Gruppo Consolidato "Comune di Rho"	pag. 96
16. Società e Organismi partecipati dall'Ente: Risultati di Esercizio 2022	pag. 99

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. 248 del 06/12/2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2022.

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	67,00000%	67,00000%	67,00000%
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	53,05000%	53,05000%	53,05000%
NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L. CF. 05769510966	VIALE DE GASPERI, 113 20017 RHO (MI) C.S. €500.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	48,60000%	48,60000%	48,60000%
NUOVENERGIE S.P.A. CF. 03757680966	CORSO GARIBALDI 91 - 20017 RHO (MI) C.S. €1.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	48,28000%	48,28000%	48,28000%
GESEM S.R.L. CF. 03749850966	VIALE RIMEMBRANZE, 13 - 20045 LAINATE (MI) C.S. €92.700	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	9,60000%	9,60000%	9,60000%
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	1,97250%	1,97250%	1,97250%
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO CF. 11994300157	VIA CARDINAL FERRARI, 66, RHO (MI) C.S. €275.193	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	NO	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
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	27,42000%	27,42000%	27,42000%
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	NO	6,92000%	6,92000%	6,92000%
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	NO	1,55000%	1,55000%	1,55000%
AREXPO S.P.A. CF. 07468440966	VIA CRISTINA BELGIOIOSO, 171, 20157 MILANO	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,61000%	0,61000%	0,61000%
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	4,00000%	4,00000%	4,00000%
CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE - CIMEP CF. 80101970152 P.IVA 80101970152	VIA GIOVANNI BATTISTA PIRELLI, 30 - 20124 MILANO (MI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	2,24000%	2,24000%	2,24000%
FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	PIAZZA JANNACCI, 1, 20017 RHO (MI)	FONDAZIONE CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%

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
FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	FONDAZIONE CONTROLLATA	Nessun Bilancio redatto per l'esercizio 2022. Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento

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.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	67,00000%	67,00000%	67,00000%	INTEGRALE
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. CF. 03757660968	VIALE ALCIDE DE GASPERI 113/115 C.S. €15.711.551	SOCIETA' CONTROLLATA	53,05000%	53,05000%	53,05000%	INTEGRALE
NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L. CF. 05769510966	VIALE DE GASPERI, 113 20017 RHO (MI) C.S. €500.000	SOCIETA' PARTECIPATA	48,60000%	48,60000%	48,60000%	PROPORZIONALE
NUOVENERGIE S.P.A. CF. 03757680966	CORSO GARIBALDI 91 - 20017 RHO (MI) C.S. €1.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	48,28000%	48,28000%	48,28000%	PROPORZIONALE
GESEM S.R.L. CF. 03749850966	VIALE RIMEMBRANZE, 13 - 20045 LAINATE (MI) C.S. €92.700	SOCIETA' PARTECIPATA	9,60000%	9,60000%	9,60000%	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	1,97250%	1,97250%	1,97250%	PROPORZIONALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO CF. 11994300157	VIA CARDINAL FERRARI, 66, RHO (MI) C.S. €275.193	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	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	27,42000%	27,42000%	27,42000%	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	6,92000%	6,92000%	6,92000%	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	1,55000%	1,55000%	1,55000%	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 2022 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

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 2.791.056€.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 2.766.276€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 24.780€.

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 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Valore della produzione	48.094.398€	68.156.669€	116.251.067€	99.940.131€	16.310.936€
Costi della produzione	52.471.881€	67.810.519€	120.282.400€	99.548.639€	20.733.761€
Risultato della gestione operativa	-4.377.483€	346.150€	-4.031.333€	391.492€	-4.422.825€
Proventi e oneri finanziari	-823.410€	-657.762€	-1.481.172€	-1.557.121€	75.949€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	-19.938€	-19.938€	298€	-20.236€
Proventi e oneri straordinari	9.406.253€	-6.652€	9.399.601€	9.029.014€	370.587€
Imposte sul reddito	584.581€	491.521€	1.076.102€	1.539.983€	-463.881€
Risultato di esercizio	3.620.779€	-829.723€	2.791.056€	6.323.700€	-3.532.644€

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

Conto economico	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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Valore della produzione (A)	46.285.046 €	9.440.156€	6.275.376€	3.658.262€	30.400.216€	431.387€
Costi della produzione (B)	48.762.544 €	10.092.511 €	7.251.186€	3.303.909€	29.439.065€	427.325€
Risultato della gestione operativa (A-B)	-2.477.498€	-652.355€	-975.810€	354.353€	961.151€	4.062€
Proventi e oneri finanziari (C)	-1.013.785€	-5.208€	-342.683€	-42.831€	-36.061€	-78€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	9.406.253€	0€	0€	0€	0€	197€
Imposte sul reddito	584.581€	29.110€	79.019€	140.045€	173.875€	2.690€
Risultato di esercizio	5.330.389€	-686.673€	-1.397.512€	171.477€	751.215€	1.491€

Conto economico	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Valore della produzione (A)	518.424€	8.521.827€	3.295.671€	6.974.421€	450.281€	116.251.067€
Costi della produzione (B)	554.696€	8.375.823€	3.023.952€	8.574.084€	477.305€	120.282.400€
Risultato della gestione operativa (A-B)	-36.272€	146.004€	271.719€	-1.599.663€	-27.024€	-4.031.333€
Proventi e oneri finanziari (C)	-7€	-37.875€	347€	-830€	-2.161€	-1.481.172€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	-19.938€	0€	0€	0€	-19.938€
Proventi e oneri straordinari (E)	0€	-6.849€	0€	0€	0€	9.399.601€
Imposte sul reddito	3.733€	-30.973€	74.318€	13.795€	5.909€	1.076.102€
Risultato di esercizio	-40.012€	112.315€	197.748€	-1.614.288€	-35.094€	2.791.056€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -4.031.333€, superiore di 346.150€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della

capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un decremento di 4.422.825€.

Il Risultato di esercizio passa a 2.791.056€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-1.481.172€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-19.938€), del saldo della gestione straordinaria (9.399.601€) e delle imposte sul reddito (1.076.102€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2021 di 3.532.644€.

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 116.251.067€, segnano una espansione di 16.310.936€ rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a 120.282.400€, hanno subito un incremento di 20.733.761€.

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 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da tributi	19,87%	23.103.770€	22.024.892€	1.078.878€
Proventi da fondi perequativi	5,35%	6.214.524€	6.154.133€	60.391€
Proventi da trasferimenti e contributi	5,29%	6.149.059€	5.926.240€	222.819€
Proventi da trasferimenti correnti	3,62%	4.205.515€	4.408.027€	-202.512€
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,42%	1.650.915€	1.447.933€	202.982€
Contributi agli investimenti	0,25%	292.629€	70.280€	222.349€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	59,63%	69.314.935€	54.673.493€	14.641.442€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,08%	3.585.017€	3.064.449€	520.568€

Comune di Rho

Ricavi della vendita di beni	0,12%	139.074€	3.693.694€	-3.554.620€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	56,42%	65.590.844€	47.915.350€	17.675.494€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	1.086€	364€	722€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2,80%	3.257.690€	3.285.592€	-27.902€
Altri ricavi e proventi diversi	7,06%	8.210.003€	7.875.417€	334.586€
Totale della Macro-classe A	100,00%	116.251.067€	99.940.131€	16.310.936€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26,65%	32.052.395€	20.940.645€	11.111.750€
Prestazioni di servizi	38,60%	46.433.009€	39.295.241€	7.137.768€
Utilizzo beni di terzi	2,60%	3.122.509€	3.108.253€	14.256€
Trasferimenti e contributi	3,14%	3.775.828€	3.489.154€	286.674€
Personale	13,25%	15.933.546€	15.331.763€	601.783€
Ammortamenti e svalutazioni	10,15%	12.206.556€	13.903.259€	-1.696.703€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,02%	-20.710€	-91.491€	70.781€
Accantonamenti per rischi	0,02%	26.809€	499.554€	-472.745€
Altri accantonamenti	3,71%	4.468.381€	271.426€	4.196.955€
Oneri diversi di gestione	1,90%	2.284.077€	2.800.835€	-516.758€
Totale della Macro-classe B	100,00%	120.282.400€	99.548.639€	20.733.761€

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 1.481.172€, con un miglioramento di 75.949€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	4,96%	6.703€	3.952€	2.751€
Altri proventi finanziari	95,04%	128.419€	63.309€	65.110€
Totale proventi finanziari	100,00%	135.122€	67.261€	67.861€
Interessi passivi	69,94%	1.130.480€	1.180.406€	-49.926€
Altri oneri finanziari	30,06%	485.814€	443.976€	41.838€
Totale oneri finanziari	100,00%	1.616.294€	1.624.382€	-8.088€
Totale della macro-classe C	100,00%	-1.481.172€	-1.557.121€	75.949€

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2021 una crescita di 67.861€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2022 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 1.616.294€, in diminuzione rispetto al 2021 di 8.088€, 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 -19.938€, in diminuzione di 20.236€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	2.525€	-2.525€
Svalutazioni	100,00%	19.938€	2.227€	17.711€
Totale della macro-classe D		-19.938€	298€	-20.236€

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 9.399.601€, con un miglioramento rispetto al 2021 di 370.587€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da permessi di costruire	4,08%	1.030.000€	0€	1.030.000€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	95,61%	24.111.474€	15.964.425€	8.147.049€
Plusvalenze patrimoniali	0,27%	68.493€	10.874€	57.619€
Altri proventi straordinari	0,03%	8.619€	4.851€	3.768€
Totale proventi straordinari	100,00%	25.218.586€	15.980.150€	9.238.436€
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	160.000€	-160.000€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,94%	15.810.169€	5.550.228€	10.259.941€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	6€	135€	-129€

Comune di Rho

Altri oneri straordinari	0,06%	8.810€	1.240.773€	-1.231.963€
Totale oneri straordinari	100,00%	15.818.985€	6.951.136€	8.867.849€
Totale della Macro-classe E	100,00%	9.399.601€	9.029.014€	370.587€

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Proventi da tributi	23.103.770€	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi da fondi perequativi	6.214.524€	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti e contributi	5.757.331€	261.035€	1.285€	0€	0€	0€
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.106.416€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.650.915€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Contributi agli investimenti</i>	0€	261.035€	1.285€	0€	0€	0€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.049.708€	8.526.170€	3.998.385€	3.584.120€	30.340.349€	276.148€
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.585.017€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	139.074€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.325.617€	8.526.170€	3.998.385€	3.584.120€	30.340.349€	276.148€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0€	0€	928.582€	0€	0€	0€
Altri ricavi e proventi diversi	5.159.713€	652.951€	1.347.124€	74.142€	59.867€	155.239€
Totale	46.285.046€	9.440.156€	6.275.376€	3.658.262€	30.400.216€	431.387€

Componenti positivi della gestione	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Proventi da tributi	0€	0€	0€	0€	0€	23.103.770€
Proventi da fondi perequativi	0€	0€	0€	0€	0€	6.214.524€
Proventi da trasferimenti e contributi	0€	0€	30.309€	0€	99.099€	6.149.059€

Comune di Rho

<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0€	0€	0€	0€	99.099€	4.205.515€
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0€	0€	0€	0€	0€	1.650.915€
<i>Contributi agli investimenti</i>	0€	0€	30.309€	0€	0€	292.629€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	511.682€	5.547.798€	3.256.631€	6.895.138€	328.806€	69.314.935€
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0€	0€	0€	0€	0€	3.585.017€
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0€	0€	0€	0€	0€	139.074€
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	511.682€	5.547.798€	3.256.631€	6.895.138€	328.806€	65.590.844€
<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	0€	1.086€	0€	0€	0€	1.086€
<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	0€	2.329.108€	0€	0€	0€	3.257.690€
<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	6.742€	643.835€	8.731€	79.283€	22.376€	8.210.003€
Totale	518.424€	8.521.827€	3.295.671€	6.974.421€	450.281€	116.251.067 €

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	401.560€	45.568€	521.531€	2.272.651€	26.337.882€	6.666€
Prestazioni di servizi	22.447.534€	8.543.321€	984.757€	371.126€	1.478.433€	119.441€
Utilizzo beni di terzi	452.388€	211.051€	2.014.650€	12.270€	98.534€	10.189€
Trasferimenti e contributi	3.775.828€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.454.684€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	321.144€	0€	0€	0€	0€	0€
Personale	8.804.762€	759.706€	1.237.663€	165.600€	1.124.433€	280.610€
Ammortamenti e svalutazioni	8.059.712€	514.721€	1.258.192€	465.997€	241.228€	8.525€
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	241.404€	176.659€	70.523€	10.586€	118.268€	1.148€
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.884.143€	90.708€	1.187.669€	449.401€	81.670€	5.420€
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.934.165€	247.354€	0€	6.010€	41.290€	1.957€
<i>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</i>	-14.860€	0€	-64.747€	0€	0€	365€
Accantonamenti per rischi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri accantonamenti	4.417.818€	0€	0€	0€	0€	0€
Oneri diversi di gestione	417.802€	18.144€	1.299.140€	16.265€	158.555€	1.529€
Totale	48.762.544€	10.092.511€	7.251.186€	3.303.909€	29.439.065€	427.325€

Componenti negativi della gestione	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	22€	316.659€	2.003.792€	137.448€	8.616€	32.052.395€
Prestazioni di servizi	264.383€	4.969.463€	171.570€	6.874.234€	208.747€	46.433.009€
Utilizzo beni di terzi	6.474€	188.121€	100.504€	24.020€	4.308€	3.122.509€
Trasferimenti e contributi	0€	0€	0€	0€	0€	3.775.828€
<i>Trasferimenti correnti</i>	0€	0€	0€	0€	0€	3.454.684€
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0€	0€	0€	0€	0€	321.144€
Personale	268.124€	1.014.123€	605.534€	1.456.264€	216.727€	15.933.546€
Ammortamenti e svalutazioni	13.224€	1.593.782€	17.263€	20.852€	13.060€	12.206.556€
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	618€	946.082€	5.703€	11.572€	6.622€	1.589.185€
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	11.068€	55.909€	11.560€	9.280€	6.438€	7.793.266€
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0€	463.167€	0€	0€	0€	463.167€
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.538€	128.624€	0€	0€	0€	2.360.938€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0€	-2.680€	61.212€	0€	0€	-20.710€
Accantonamenti per rischi	0€	21.619€	0€	0€	5.190€	26.809€
Altri accantonamenti	563€	0€	50.000€	0€	0€	4.468.381€
Oneri diversi di gestione	1.906€	274.736€	14.077€	61.266€	20.657€	2.284.077€
Totale	554.696€	8.375.823€	3.023.952€	8.574.084€	477.305€	120.282.400€

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito alla gestione finanziaria:

Proventi e oneri finanziari	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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Proventi finanziari						
Proventi da partecipazioni	0€	6.703€	0€	0€	0€	0€
<i>da società controllate</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>da società partecipate</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>da altri soggetti</i>	0€	6.703€	0€	0€	0€	0€
Altri proventi finanziari	25.001€	0€	0€	14.113€	29.103€	0€
Totale proventi	25.001€	6.703€	0€	14.113€	29.103€	0€

Comune di Rho

Oneri finanziari						
Interessi passivi	1.038.786€	11.815€	0€	0€	0€	0€
Altri oneri finanziari	0€	96€	342.683€	56.944€	65.164€	78€
Totale oneri	1.038.786€	11.911€	342.683€	56.944€	65.164€	78€
Totale	-1.013.785€	-5.208€	-342.683€	-42.831€	-36.061€	-78€

Proventi e oneri finanziari	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Proventi finanziari						
Proventi da partecipazioni	0€	0€	0€	0€	0€	6.703€
<i>da società controllate</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>da società partecipate</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>da altri soggetti</i>	0€	0€	0€	0€	0€	6.703€
Altri proventi finanziari	0€	58.745€	619€	838€	0€	128.419€
Totale proventi	0€	58.745€	619€	838€	0€	135.122€
Oneri finanziari						
Interessi passivi	0€	77.718€	0€	0€	2.161€	1.130.480€
Altri oneri finanziari	7€	18.902€	272€	1.668€	0€	485.814€
Totale oneri	7€	96.620€	272€	1.668€	2.161€	1.616.294€
Totale	-7€	-37.875€	347€	-830€	-2.161€	-1.481.172€

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Rivalutazioni	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Svalutazioni	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€	0€	0€	0€

Comune di Rho

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Rivalutazioni	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Svalutazioni	0€	19.938€	0€	0€	0€	19.938€
Totale	0€	-19.938€	0€	0€	0€	-19.938€

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla **gestione straordinaria** sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri 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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Proventi straordinari						
Proventi da permessi di costruire	1.030.000€	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	24.103.735€	0€	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	68.478€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri proventi straordinari	8.105€	0€	0€	0€	0€	514€
Totale proventi	25.210.318€	0€	0€	0€	0€	514€
Oneri straordinari						
Trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	15.795.572€	0€	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri oneri straordinari	8.493€	0€	0€	0€	0€	317€
Totale oneri	15.804.065€	0€	0€	0€	0€	317€
Totale	9.406.253€	0€	0€	0€	0€	197€

Proventi e oneri straordinari	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Proventi straordinari						
Proventi da permessi di costruire	0€	0€	0€	0€	0€	1.030.000€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€	0€	0€	0€

Comune di Rho

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0€	7.739€	0€	0€	0€	24.111.474€
Plusvalenze patrimoniali	0€	15€	0€	0€	0€	68.493€
Altri proventi straordinari	0€	0€	0€	0€	0€	8.619€
Totale proventi	0€	7.754€	0€	0€	0€	25.218.586€
Oneri straordinari						
Trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0€	14.597€	0€	0€	0€	15.810.169€
Minusvalenze patrimoniali	0€	6€	0€	0€	0€	6€
Altri oneri straordinari	0€	0€	0€	0€	0€	8.810€
Totale oneri	0€	14.603€	0€	0€	0€	15.818.985€
Totale	0€	-6.849€	0€	0€	0€	9.399.601€

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di 1.076.102€, inferiore di 463.881€ rispetto al 2021.

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022 - ATTIVO

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Rho e gli organismi del perimetro di consolidamento 2022 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 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	194.611€	19.297.552€	5,41%	19.492.163€	19.514.594€	-22.431€
Immobilizzazioni Materiali	207.254.550€	43.121.867€	69,55%	250.376.417€	236.436.545€	13.939.872€
Immobilizzazioni Finanziarie	42.513.790€	-37.305.845€	1,45%	5.207.945€	1.495.858€	3.712.087€
Totale Immobilizzazioni	249.962.951€	25.113.574€	76,41%	275.076.525€	257.446.997€	17.629.528€
Rimanenze	33.304€	824.174€	0,24%	857.478€	832.671€	24.807€
Crediti	23.502.251€	23.993.392€	13,19%	47.495.643€	49.356.788€	-1.861.145€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	23.865.799€	11.564.721€	9,84%	35.430.520€	35.182.914€	247.606€
Totale Attivo Circolante	47.401.354€	36.382.287€	23,27%	83.783.641€	85.372.373€	-1.588.732€
Ratei e Risconti Attivi	96.254€	1.055.631€	0,32%	1.151.885€	1.468.579€	-316.694€
TOTALE DELL'ATTIVO	297.460.559€	62.551.492€	100,00%	360.012.051€	344.287.949€	15.724.102€
Patrimonio Netto	186.785.255€	13.560.155€	55,65%	200.345.410€	192.716.038€	7.629.372€
di cui riserva di consolidamento	0	3.422.511€	0,95%	3.422.511€	1.527.838€	1.894.673€
Fondi per Rischi e Oneri	5.375.459€	2.820.464€	2,28%	8.195.923€	4.046.750€	4.149.173€
TFR	0€	1.286.788€	0,36%	1.286.788€	1.119.337€	167.451€
Debiti	69.643.660€	40.244.219€	30,52%	109.887.879€	109.144.520€	743.359€
Ratei e Risconti Passivi	35.656.185€	4.639.866€	11,19%	40.296.051€	37.261.304€	3.034.747€
TOTALE DEL PASSIVO	297.460.559€	62.551.492€	100,00%	360.012.051€	344.287.949€	15.724.102€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 360.012.051€, di cui 275.076.525€ per immobilizzazioni, 83.783.641€ di capitale circolante e 1.151.885€ di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 19.492.163€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 255.919€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 227.323€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 14.556.873€, avviamento 40.428€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 2.788.788€, altre 1.622.832€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 250.376.417€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (70.857.596€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (167.673.183€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (11.845.638€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 5.207.945€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 10.428€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 797.041€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 384.607€, ai Crediti finanziari a lungo termine 3.621.948€ ed alla voce Altri titoli 393.921€.

L'**Attivo circolante** pari a 83.783.641€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 857.478€.
- **Crediti**, pari a 47.495.643€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 5.666.254€, Crediti per trasferimenti e contributi 2.897.639€, Crediti verso clienti e utenti 26.367.849€, Altri crediti 12.563.901€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 35.430.520€, distinguibili in Conto di tesoreria 29.087.888€, Altri depositi bancari e postali 6.330.071€, Denaro e valori in cassa 11.975€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 586€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 1.151.885€, di cui **ratei attivi** per 336.922€ e **risconti attivi** per 814.963€.

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

Comune di Rho

Stato Patrimoniale	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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	366.361€	1.169.380€	97.810€	65.165€	255.292€	3.123€
Immobilizzazioni Materiali	207.153.936€	193.551€	33.372.767€	7.870.295€	957.320€	12.009€
Immobilizzazioni Finanziarie	4.393.780€	0€	0€	124.831€	0€	947€
Totale Immobilizzazioni	211.914.077€	1.362.931€	33.470.577€	8.060.291€	1.212.612€	16.079€
Rimanenze	33.304€	0€	332.181€	0€	0€	994€
Crediti	20.837.874€	2.888.107€	2.218.889€	1.130.885€	12.342.324€	201.642€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	23.865.799€	1.931.778€	4.006.238€	1.110.054€	113.229€	106.402€
Totale Attivo Circolante	44.736.977€	4.819.885€	6.557.308€	2.240.939€	12.455.553€	309.038€
Totale Ratei e Risconti Attivi	96.254€	23.826€	450.797€	34.102€	62.177€	738€
TOTALE DELL'ATTIVO	256.747.308€	6.206.642€	40.478.682€	10.335.332€	13.730.342€	325.855€

Stato Patrimoniale	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	637€	17.464.846€	620€	47.152€	21.777€	19.492.163€
Immobilizzazioni Materiali	25.101€	491.937€	80.838€	25.182€	193.481€	250.376.417€
Immobilizzazioni Finanziarie	0€	379.827€	308.560€	0€	0€	5.207.945€
Totale Immobilizzazioni	25.738€	18.336.610€	390.018€	72.334€	215.258€	275.076.525€
Rimanenze	0€	160.457€	330.542€	0€	0€	857.478€
Crediti	208.699€	6.263.594€	145.044€	1.184.750€	73.835€	47.495.643€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	247.091€	1.457.961€	744.098€	1.832.750€	15.120€	35.430.520€
Totale Attivo Circolante	455.790€	7.882.012€	1.219.684€	3.017.500€	88.955€	83.783.641€
Totale Ratei e Risconti Attivi	6.508€	119.802€	2.530€	346.760€	8.391€	1.151.885€
TOTALE DELL'ATTIVO	488.036€	26.338.424€	1.612.232€	3.436.594€	312.604€	360.012.051€

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 19.492.163€ e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	0€	0€	0€
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	255.919€	253.020€	2.899€
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	227.323€	336.231€	-108.908€
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.556.873€	14.596.249€	-39.376€
Avviamento	40.428€	48.522€	-8.094€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.788.788€	2.298.432€	490.356€
Altre	1.622.832€	1.982.140€	-359.308€
Totale Immobilizzazioni immateriali	19.492.163€	19.514.594€	-22.431€

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 250.376.417€, di cui 70.857.596€ in beni demaniali indisponibili e 179.518.821€ in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di 13.939.872€. rispetto al 2021.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Beni demaniali	70.857.596€	71.710.705€	-853.109€
Altre immobilizzazioni materiali	167.673.183€	149.951.938€	17.721.245€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.845.638€	14.773.902€	-2.928.264€
Totale Immobilizzazioni materiali	250.376.417€	236.436.545€	13.939.872€

Nel dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (-853.109€), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (17.721.245€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (-2.928.264€) 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 43.121.867€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Comune di Rho

Immobilizzazioni materiali	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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Beni demaniali	70.857.596€	0€	0€	0€	0€	0€
Terreni	19.364.059€	0€	0€	0€	0€	0€
Fabbricati	3.266.330€	0€	0€	0€	0€	0€
Infrastrutture	48.227.207€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri beni demaniali	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altre immobilizzazioni materiali (3)	124.635.354€	193.551€	33.372.767€	7.870.295€	957.320€	12.009€
Terreni	36.800.275€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Fabbricati	84.986.672€	0€	0€	0€	764.677€	0€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Impianti e macchinari	174.597€	0€	0€	0€	15.851€	143€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Attrezzature industriali e commerciali	363.697€	171.961€	0€	0€	804€	9.401€
Mezzi di trasporto	225.166€	0€	0€	0€	0€	0€
Macchine per ufficio e hardware	76.685€	8.443€	0€	0€	0€	0€
Mobili e arredi	1.025.107€	7.473€	0€	0€	0€	0€
Infrastrutture	38.876€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri beni materiali	944.279€	5.674€	33.372.767€	7.870.295€	175.988€	2.465€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.660.986€	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	207.153.936€	193.551€	33.372.767€	7.870.295€	957.320€	12.009€

Immobilizzazioni materiali	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Beni demaniali	0€	0€	0€	0€	0€	70.857.596€
Terreni	0€	0€	0€	0€	0€	19.364.059€
Fabbricati	0€	0€	0€	0€	0€	3.266.330€
Infrastrutture	0€	0€	0€	0€	0€	48.227.207€
Altri beni demaniali	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altre immobilizzazioni materiali (3)	25.101€	348.835€	39.288€	25.182€	193.481€	167.673.183€
Terreni	0€	9.369€	0€	0€	0€	36.809.644€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Fabbricati	0€	65.756€	0€	0€	0€	85.817.105€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Impianti e macchinari	5.206€	78.410€	5.523€	3.026€	4.487€	287.243€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Attrezzature industriali e commerciali	0€	61.638€	21.145€	2.517€	1.329€	632.492€
Mezzi di trasporto	0€	14€	0€	0€	0€	225.180€

Comune di Rho

Macchine per ufficio e hardware	0€	53.490€	0€	0€	10.371€	148.989€
Mobili e arredi	0€	45.916€	0€	0€	5.129€	1.083.625€
Infrastrutture	0€	0€	0€	0€	0€	38.876€
Altri beni materiali	19.895€	34.242€	12.620€	19.639€	172.165€	42.630.029€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0€	143.102€	41.550€	0€	0€	11.845.638€
Totale	25.101€	491.937€	80.838€	25.182€	193.481€	250.376.417€

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 5.207.945€, e segna un incremento di 3.712.087€ rispetto al 2021.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Partecipazioni in	1.192.076€	1.091.083€	100.993€
<i>imprese controllate</i>	10.428€	12.246€	-1.818€
<i>imprese partecipate</i>	797.041€	77.757€	719.284€
<i>altri soggetti</i>	384.607€	1.001.080€	-616.473€
Crediti verso	3.621.948€	135.685€	3.486.263€
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	12.750€	0€	12.750€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	3.567.202€	12.636€	3.554.566€
<i>altri soggetti</i>	41.996€	123.049€	-81.053€
Altri titoli	393.921€	269.090€	124.831€
Totale Immobilizzazioni finanziarie	5.207.945€	1.495.858€	3.712.087€

L'attivo circolante, pari a 83.783.641€, è superiore di 36.382.287€ rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Rho e segna un decremento rispetto al Bilancio Consolidato 2021 (1.588.732€).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Rimanenze	857.478€	832.671€	24.807€
Crediti	47.495.643€	49.356.788€	-1.861.145€
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0€	0€	0€
Disponibilità liquide	35.430.520€	35.182.914€	247.606€
Totale attivo circolante	83.783.641€	85.372.373€	-1.588.732€

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di 574.175€ rispetto

l'anno precedente

- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2021 per 82.346€
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di 1.949.762€ rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di 4.467.428€.

Crediti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Crediti di natura tributaria	5.666.254€	5.092.079€	574.175€
Crediti per trasferimenti e contributi	2.897.639€	2.815.293€	82.346€
Verso clienti ed utenti	26.367.849€	24.418.087€	1.949.762€
Altri Crediti	12.563.901€	17.031.329€	-4.467.428€
Totale Crediti	47.495.643€	49.356.788€	-1.861.145€

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Rho di 23.993.392€.

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

Crediti	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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Crediti di natura tributaria	5.666.254€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Altri crediti da tributi</i>	5.638.622€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	27.632€	0€	0€	0€	0€	0€
Crediti per trasferimenti e contributi	2.887.983€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	2.828.317€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	16.959€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>verso altri soggetti</i>	42.707€	0€	0€	0€	0€	0€
Verso clienti ed utenti	6.917.085€	2.705.362€	1.454.047€	998.540€	7.622.396€	190.905€
Altri Crediti	5.366.552€	182.745€	764.842€	132.345€	4.719.928€	10.737€
<i>verso l'erario</i>	151.823€	162.174€	63.042€	54.350€	152.966€	10.186€
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>altri</i>	5.214.729€	20.571€	701.800€	77.995€	4.566.962€	551€
Totale	20.837.874€	2.888.107€	2.218.889€	1.130.885€	12.342.324€	201.642€

Crediti	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Crediti di natura tributaria	0€	0€	0€	0€	0€	5.666.254€
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Altri crediti da tributi</i>	0€	0€	0€	0€	0€	5.638.622€
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0€	0€	0€	0€	0€	27.632€
Crediti per trasferimenti e contributi	0€	7.274€	0€	0€	2.382€	2.897.639€
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	0€	0€	0€	0€	0€	2.828.317€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	0€	7.274€	0€	0€	0€	24.233€
<i>verso altri soggetti</i>	0€	0€	0€	0€	2.382€	45.089€
Verso clienti ed utenti	194.184€	4.971.917€	137.574€	1.130.903€	44.936€	26.367.849€
Altri Crediti	14.515€	1.284.403€	7.470€	53.847€	26.517€	12.563.901€
<i>verso l'erario</i>	8.043€	1.076.816€	3.874€	37.898€	20.888€	1.742.060€
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>altri</i>	6.472€	207.587€	3.596€	15.949€	5.629€	10.821.841€
Totale	208.699€	6.263.594€	145.044€	1.184.750€	73.835€	47.495.643€

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

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 35.430.520€, in aumento rispetto al 2021 di 247.606€. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 11.564.721€.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Conto di tesoreria	29.087.888€	25.748.300€	3.339.588€
Altri depositi bancari e postali	6.330.071€	9.405.294€	-3.075.223€
Denaro e valori in cassa	11.975€	29.320€	-17.345€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	586€	0€	586€
Totale Disponibilità liquide	35.430.520€	35.182.914€	247.606€

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla

quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

Disponibilità liquide	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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Conto di tesoreria	23.865.799€	0€	4.006.238€	1.110.054€	0€	105.797€
<i>Istituto tesoriere</i>	23.865.799€	0€	4.006.238€	1.110.054€	0€	105.797€
<i>presso Banca d'Italia</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri depositi bancari e postali	0€	1.931.163€	0€	0€	111.131€	541€
Denaro e valori in cassa	0€	615€	0€	0€	2.098€	64€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	23.865.799€	1.931.778€	4.006.238€	1.110.054€	113.229€	106.402€

Disponibilità liquide	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Conto di tesoreria	0€	0€	0€	0€	0€	29.087.888€
<i>Istituto tesoriere</i>	0€	0€	0€	0€	0€	29.087.888€
<i>presso Banca d'Italia</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri depositi bancari e postali	247.084€	1.457.887€	735.337€	1.832.164€	14.764€	6.330.071€
Denaro e valori in cassa	7€	74€	8.761€	0€	356€	11.975€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0€	0€	0€	586€	0€	586€
Totale	247.091€	1.457.961€	744.098€	1.832.750€	15.120€	35.430.520€

Si osserva che il capitale circolante di 83.783.641€ ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a 47.320.828€.

I ratei attivi sono pari a 336.922€ mentre i risconti attivi ammontano a 814.963€. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di 316.694€ rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2021.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Ratei attivi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Risconti attivi	96.254€	23.826€	450.797€	34.102€	62.177€	738€
Totale	96.254€	23.826€	450.797€	34.102€	62.177€	738€

Ratei e risconti attivi	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Ratei attivi	0€	0€	0€	335.054€	1.868€	336.922€
Risconti attivi	6.508€	119.802€	2.530€	11.706€	6.523€	814.963€
Totale	6.508€	119.802€	2.530€	346.760€	8.391€	1.151.885€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022 - PASSIVO

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 360.012.051€, di cui 200.345.410€ a titolo di Patrimonio Netto, 8.195.923€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.286.788€ per Trattamento di Fine Rapporto, 109.887.879€ a titolo di Debito e 40.296.051€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Fondo di dotazione	10.476.204€	10.476.204€	0€
Riserve	175.799.799€	157.246.030€	18.553.769€
da capitale	0€	0€	0€
da permessi di costruire	5.228.877€	1.798.780€	3.430.097€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	161.237.357€	146.478.798€	14.758.559€
altre riserve indisponibili	8.979.042€	8.968.452€	10.590€
altre riserve disponibili	354.523€	0€	354.523€
Risultato economico dell'esercizio	2.766.276€	6.216.097€	-3.449.821€
Risultati economici di esercizi precedenti	-681.277€	6.772.828€	-7.454.105€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	188.361.002€	180.711.159€	7.649.843€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	11.959.628€	11.897.276€	62.352€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	24.780€	107.603€	-82.823€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	11.984.408€	12.004.879€	-20.471€
Totale Patrimonio Netto	200.345.410€	192.716.038€	7.629.372€

Il patrimonio netto di 200.345.410€ segna un aumento di 7.629.372€ rispetto al Bilancio Consolidato 2021.

Il patrimonio netto di gruppo di 188.361.002€ segna un aumento di 1.575.747€ rispetto al corrispondente valore del patrimonio netto dell'Ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2022, che hanno un valore di 8.195.923€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 280.083€
- per imposte 379.437€
- altri 7.536.403€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a 1.286.788€, in aumento di 167.451€ 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 109.887.879€; registrano un incremento di 41.342.312€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di 743.359€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 62.567.051€.
- Debiti di funzionamento per 47.320.828€.

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.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 20.764.917€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2021 l'indebitamento finanziario segna un incremento di 3.848.784€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 24.291.987€ 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 calo dei debiti verso fornitori pari a 3.237.354€.

Debiti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Debiti da finanziamento	62.567.051€	58.718.267€	3.848.784€
Debiti verso fornitori	24.291.987€	27.529.341€	-3.237.354€
Acconti	282.617€	330.396€	-47.779€
Debiti per trasferimenti e contributi	2.178.631€	1.888.328€	290.303€
Altri debiti	20.567.593€	20.678.188€	-110.595€
Totale Debiti	109.887.879€	109.144.520€	743.359€

I Ratei passivi sono pari a 169.592€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 40.126.459€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 35.878.828€.

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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Patrimonio Netto	190.925.115€	-167.511€	10.042.954€	171.477€	751.215€	1.491€
Fondi per Rischi e Oneri	5.375.459€	90.000€	559.163€	291.600€	71.395€	7.790€
TFR	0€	143.575€	187.192€	11.853€	171.081€	83.958€
Debiti	68.545.567€	5.056.598€	13.739.497€	4.519.658€	7.599.501€	152.912€

Comune di Rho

Ratei e Risconti Passivi	35.656.185€	15.483€	488.031€	2.259.581€	21.953€	9.259€
TOTALE DEL PASSIVO	300.502.326€	5.138.145€	25.016.837€	7.254.169€	8.615.145€	255.410€

Stato Patrimoniale	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Patrimonio Netto	-40.012€	112.315€	197.748€	-1.614.288€	-35.094€	200.345.410€
Fondi per Rischi e Oneri	9.382€	1.630.972€	50.000€	99.057€	11.105€	8.195.923€
TFR	59.908€	74.755€	204.059€	292.225€	58.182€	1.286.788€
Debiti	250.323€	7.574.524€	573.792€	1.658.220€	217.287€	109.887.879€
Ratei e Risconti Passivi	9.357€	226.452€	8.029€	1.596.936€	4.785€	40.296.051€
TOTALE DEL PASSIVO	288.958€	9.619.018€	1.033.628€	2.032.150€	256.265€	360.012.051€

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2021 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
per trattamento di quiescenza	280.083€	461.894€	-181.811€
per imposte	379.437€	300.660€	78.777€
Altri	7.536.403€	3.284.196€	4.252.207€
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0€	0€	0€
Totale Fondo per rischi e oneri	8.195.923€	4.046.750€	4.149.173€

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Comune di Rho

Fondi per rischi e oneri	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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
per trattamento di quiescenza	222.570€	0€	0€	0€	57.513€	0€
per imposte	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	5.152.889€	90.000€	559.163€	291.600€	13.882€	7.790€
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	5.375.459€	90.000€	559.163€	291.600€	71.395€	7.790€

Fondi per rischi e oneri	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
per trattamento di quiescenza	0€	0€	0€	0€	0€	280.083€
per imposte	0€	373.522€	0€	0€	5.915€	379.437€
Altri	9.382€	1.257.450€	50.000€	99.057€	5.190€	7.536.403€
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	9.382€	1.630.972€	50.000€	99.057€	11.105€	8.195.923€

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Debiti	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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Debiti da finanziamento	41.802.134€	420.049€	8.373.373€	2.710.174€	5.072.300€	58€
<i>prestiti obbligazionari</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	611.188€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>verso banche e tesoriere</i>	0€	420.049€	8.373.373€	2.710.174€	1.742.359€	58€
<i>verso altri finanziatori</i>	41.190.946€	0€	0€	0€	3.329.941€	0€
Debiti verso fornitori	11.627.508€	3.707.540€	3.303.898€	1.757.609€	0€	76.183€
Acconti	0€	0€	0€	0€	0€	34.460€
Debiti per trasferimenti e contributi	1.848.611€	0€	328.650€	0€	0€	0€
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	658.425€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	124.091€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>altri soggetti</i>	1.066.095€	0€	328.650€	0€	0€	0€
Altri debiti	13.267.314€	929.009€	1.733.576€	51.875€	2.527.201€	42.211€

Comune di Rho

<i>tributari</i>	187.193€	793.253€	30.987€	27.108€	745.617€	8.027€
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	60.554€	38.408€	1.702.589€	24.767€	44.023€	9.049€
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>altri</i>	13.019.567€	97.348€	0€	0€	1.737.561€	25.135€
Totale	68.545.567€	5.056.598€	13.739.497€	4.519.658€	7.599.501€	152.912€

Debiti	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Debiti da finanziamento	0€	4.095.192€	0€	0€	93.771€	62.567.051€
<i>prestiti obbligazionari</i>	0€	224.872€	0€	0€	0€	224.872€
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0€	0€	0€	0€	0€	611.188€
<i>verso banche e tesoriere</i>	0€	3.870.320€	0€	0€	0€	17.116.333€
<i>verso altri finanziatori</i>	0€	0€	0€	0€	93.771€	44.614.658€
Debiti verso fornitori	176.563€	1.840.611€	325.797€	1.392.021€	84.257€	24.291.987€
Acconti	0€	248.157€	0€	0€	0€	282.617€
Debiti per trasferimenti e contributi	0€	1.370€	0€	0€	0€	2.178.631€
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0€	0€	0€	0€	0€	658.425€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	0€	1.370€	0€	0€	0€	125.461€
<i>altri soggetti</i>	0€	0€	0€	0€	0€	1.394.745€
Altri debiti	73.760€	1.389.194€	247.995€	266.199€	39.259€	20.567.593€
<i>tributari</i>	7.401€	52.360€	41.542€	51.822€	2.840€	1.948.150€
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10.929€	61.999€	23.649€	64.153€	3.815€	2.043.935€
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>altri</i>	55.430€	1.274.835€	182.804€	150.224€	32.604€	16.575.508€
Totale	250.323€	7.574.524€	573.792€	1.658.220€	217.287€	109.887.879€

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Ratei passivi	169.592€	475.505€	-305.913€
Risconti passivi	40.126.459€	36.785.799€	3.340.660€
Contributi agli investimenti	35.878.828€	33.220.067€	2.658.761€
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>35.616.736€</i>	<i>32.993.388€</i>	<i>2.623.348€</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>262.092€</i>	<i>226.679€</i>	<i>35.413€</i>
Concessioni pluriennali	0€	0€	0€

Comune di Rho

Altri risconti passivi	4.247.631€	3.565.732€	681.899€
Totale Ratei e risconti passivi	40.296.051€	37.261.304€	3.034.747€

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Ratei passivi	0€	0€	0€	33.120€	21.953€	0€
Risconti passivi	35.656.185€	15.483€	488.031€	2.226.461€	0€	9.259€
Contributi agli investimenti	35.656.087€	0€	0€	0€	0€	0€
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>35.616.736€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>39.351€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>
Concessioni pluriennali	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri risconti passivi	98€	15.483€	488.031€	2.226.461€	0€	9.259€
Totale	35.656.185€	15.483€	488.031€	2.259.581€	21.953€	9.259€

Ratei e risconti passivi	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Ratei passivi	2.064€	0€	8.029€	104.426€	0€	169.592€
Risconti passivi	7.293€	226.452€	0€	1.492.510€	4.785€	40.126.459€
Contributi agli investimenti	0€	222.741€	0€	0€	0€	35.878.828€
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>35.616.736€</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>0€</i>	<i>222.741€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>0€</i>	<i>262.092€</i>
Concessioni pluriennali	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri risconti passivi	7.293€	3.711€	0€	1.492.510€	4.785€	4.247.631€
Totale	9.357€	226.452€	8.029€	1.596.936€	4.785€	40.296.051€

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 € 7.793.305= integralmente ascrivibile al Bilancio del Comune di Rho.

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022

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.

Anche il 2022 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa degli strascichi della pandemia da Covid-19 e del conflitto tra Russia e Ucraina che hanno impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2022, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al 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.

Si mettono in evidenza i seguenti Fatti di Rilievo relativi all'esercizio 2022:

1) Formale Costituzione della Fondazione Teatro Civico Rho

Nel corso dell'esercizio 2022 è stata inoltre formalmente costituita la Fondazione Teatro Civico Rho, avente i seguenti scopi, finalità e obiettivi:

“La Fondazione non ha scopo di lucro. Essa persegue i seguenti scopi:

- La promozione dell'arte nelle sue varie forme, curando la diffusione dell'arte musicale e teatrale;
- Contribuire allo sviluppo civile, sociale ed economico della collettività attraverso la ricerca, la rappresentazione e la promozione della cultura artistica nelle varie forme rappresentative;
- La collaborazione con Enti Teatrali ed Enti Istituzionali nazionali ed esteri al fine della promozione della Cultura come sopra descritta.

La Fondazione provvede inoltre direttamente alla programmazione e gestione di teatri e strutture multifunzionali ad essa affidati, ne conserva e valorizza il patrimonio storico-culturale, con particolare riferimento al territorio nel quale opera, ne salvaguarda il patrimonio produttivo, sia artistico che tecnico e professionale, e realizza anche in sedi diverse, nel territorio nazionale e all'estero, spettacoli dal vivo, sia di teatro, che di danza e musica.

Nell'impegno prioritario di stimolare e di valorizzare il potenziale creativo, economico e culturale della società civile, la Fondazione perseguirà, in particolare, i seguenti obiettivi:

- Diffondere la cultura dell'innovazione creando un ambiente favorevole alla circolazione di competenze, idee e conoscenze;
- Favorire la collaborazione con imprese innovative o in grado, comunque, di dare valore aggiunto alla Società civile tramite la realizzazione e la gestione di eventi culturali;
- Collaborare con Enti del Terzo Settore ed enti non profit in genere al fine di incrementare le opportunità di crescita civile e sociale in tutte le sue forme;

- Collaborare con gli Enti pubblici e gli Enti formativi, tra cui scuole pubbliche e private e/o paritarie, nazionali ed internazionali, per la promozione, la diffusione e la sensibilizzazione agli eventi culturali nelle sue varie forme rappresentative.

Strumentalmente la Fondazione fa ricorso alla formazione continua e alla relativa promozione nei diversi ambiti culturali, professionali e disciplinari contemplati dalla propria attività, anche mediante l'attivazione di corsi, seminari, mostre e convegni.

La Fondazione ha il diritto esclusivo all'utilizzo del suo nome, dell'immagine storico-culturale dei teatri ad essa affidati, nonché delle manifestazioni organizzate. Può, tuttavia, consentire o concedere l'uso dei predetti valori immateriali per iniziative coerenti con le finalità della Fondazione stessa" (Art. 2 - Art.2 – Scopi, Finalità, Obiettivi)

"La Fondazione sostiene il funzionamento e la gestione del complesso mobiliare ed immobiliare "Teatro Civico Roberto De Silva", attraverso apposita convenzione che sarà stipulata appositamente con il Comune di Rho, proprietario della struttura, nel solco dei principi di valorizzazione del D.Lgs 42/2004 e successive modifiche e integrazioni" (Art. 3 – Attività istituzionali)

L'esercizio 2023, sarà il primo anno di attività "operativa" della Fondazione Teatro Civico Rho.

2) Interventi straordinari a favore della partecipata Nuovenergie spa

Nel corso dell'anno 2022 si è verificata una situazione di eccezionale e imprevedibile criticità relativa all'approvvigionamento di forniture di materie prime e, in particolare, di gas naturale a livello europeo determinatasi, anche e principalmente, a seguito del conflitto tra Russia e Ucraina e che sta provocando notevolissime difficoltà nell'acquisizione di contratti di fornitura, con straordinari rincari sui prezzi di acquisizione delle materie prime stesse soprattutto alle piccole e medie imprese del settore, come rilevato anche da Utilitalia e da Il Sole 24 Ore che hanno paventato il rischio default per cento operatori retail (cfr. Sole 24 ore del 21.09.2022).

Ciò ha determinato difficoltà per la Società per l'acquisizione di un contratto di fornitura di gas per la stagione 2022/2023 in quanto le uniche due proposte pervenute richiedevano un esborso e soprattutto, delle garanzie finanziarie particolarmente elevate.

La partecipata Nuovenergie spa si è trovata pertanto in difficoltà dal punto di vista della propria esposizione finanziaria, pur a fronte di una previsione di chiusura di esercizio con un risultato notevolmente positivo.

L'Amministrazione ha pertanto tenuto conto:

- il target della clientela della controllata Nuovenergie S.p.A., che proprio per le ragioni storiche che legano il brand al territorio di Rho, è costituito quasi esclusivamente da famiglie residenti;
- che l'Amministrazione reputa un prioritario e preciso interesse pubblico assicurare l'approvvigionamento del gas naturale necessario per il fabbisogno dell'utenza della propria controllata, in particolare per il periodo di massimo consumo dei prossimi mesi invernali, consentendo la continuità dei rapporti contrattuali in essere al fine anche di non esporre l'utenza di Nuovenergie S.p.A. ad ulteriori aggravii di costo qualora la Società non fosse più in grado di fornire gas e l'utenza fosse automaticamente affidata al fornitore di ultima istanza;
- che Nuovenergie S.p.A. - costituita nel 2003 per volere delle Amministrazioni Comunali di Rho, Settimo Milanese e Pero - ha sempre chiuso gli esercizi sociali con risultati positivi, distribuendo utili ai Comuni soci dal 2011 al 2020 (l'utile dell'esercizio 2021, pari ad € 846.593, è stato destinato a Riserva Straordinaria);
- soprattutto il valore delle partecipazioni detenute in Nuovenergie S.p.A. è molto maggiore rispetto al patrimonio netto – pari nel 2021 a Euro 3.319.527 - in quanto nelle società di vendita di energia e gas è determinato sulla base del valore attribuito dal mercato ai rapporti contrattuali in essere con la clientela, ciò che ha consentito agli Enti soci di Nuovenergie S.p.A. di indire nel 2017 procedura di

evidenza pubblica per la vendita del 30% delle azioni possedute ponendo a base d'asta il valore di Euro 2.740.000,00;

- che qualora Nuovenergie S.p.A. non riuscisse ad approvvigionarsi del gas necessario per le forniture ai propri utenti, la società passerebbe in default trasporto, con gravi conseguenze finanziarie che impatterebbero sull'equilibrio di gestione della società fin dal mese di novembre e quindi obbligherebbero la stessa a spogliarsi di tutti i clienti che passerebbero al fornitore di ultima istanza e quindi cesserebbero di essere clienti di Nuovenergie S.p.A.;

- che pertanto l'eventuale perdita della propria clientela, in caso di impossibilità per Nuovenergie S.p.A. di stipulare un contratto di approvvigionamento del gas naturale, determinerebbe una drastica riduzione del valore delle partecipazioni nella Società, con conseguente grave danno per lo stesso Comune di Rho in quanto azionista, oltre che la perdita della possibilità di conseguire utili, nonché il probabile fallimento della Società.

Conseguentemente a quanto esposto, il Comune di Rho è dovuto intervenire per garantire il mantenimento del valore della propria partecipazione nella Società con azioni che, tra l'altro, consentissero, la sottoscrizione di un contratto di fornitura di gas per la stagione 2022/2023 e, preso atto della Relazione del Consiglio di Amministrazione di Nuovenergie S.p.A. (seduta del 19.10.2022) avente ad oggetto: "Programma di valutazione dei rischi aziendali – richiesta di adozione di adeguati provvedimenti temporanei dei soci al fine di non compromettere la continuità e i valori aziendali a seguito del discontinuo e imprevedibile andamento del mercato del gas – provvedimenti ex art. 14 co. 2 D.Lgs. 175/2016", ha adottato la deliberazione n. 71 dell'11.11.2022 "Nuovenergie S.p.A.: azioni finalizzate alla conservazione del valore della partecipazione del Comune di Rho in relazione alla contingente situazione di estrema criticità nell'approvvigionamento di gas naturale." prevedendo, al fine di salvaguardare la continuità della Società Nuovenergie S.p.A. e, conseguentemente, il valore della partecipazione detenuta nella stessa dal Comune di Rho, l'adozione delle seguenti modalità di intervento da parte dei Comuni Soci (Rho, Settimo Milanese e Pero):

- pegno temporaneo sulle Azioni detenute dai Comuni Soci a favore di ENET Energy SA, fornitore prescelto dal Consiglio di Amministrazione di Nuovenergie S.p.A., a titolo di garanzia della fornitura di gas, precisando che il pegno delle azioni risulta essere senza diritto di voto e che detto pegno viene concesso per il tempo strettamente necessario a consentire che la fornitura sia assistita da fidejussioni bancarie;

- prestito oneroso alla Società Nuovenergie S.p.A. da parte dei Comuni Soci, in proporzione alle rispettive quote di partecipazione per un valore massimo di euro 10 milioni, con durata massima stimata di 12 mesi, eventualmente rinnovabile, e con obbligo di restituzione mediante rimborso graduale e flessibile, anche durante il periodo di concessione del finanziamento, in relazione alle ripristinate condizioni di liquidità aziendale, al fine di garantire la necessaria liquidità diretta a scongiurare la crisi finanziaria della stessa nel periodo di maggiore esposizione finanziaria preventivato fino ad aprile 2023;

- di demandare ad eventuale successivo provvedimento deliberativo la valutazione in ordine alla possibilità di un eventuale aumento del capitale sociale da parte del Comune di Rho a favore della Società;

precisando che il prestito soci, o l'eventuale aumento del capitale sociale a favore della Società Nuovenergie S.p.A., qualora quest'ultimo risultasse necessario e comunque previa la necessaria approvazione consiliare, potranno avvenire entro l'importo complessivo massimo, a carico dei tre Comuni Soci, pari a € 10.000.000,00, tenuto conto delle condizioni del mercato di gas naturale alla data cui faranno riferimento.

In attuazione alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 del 11/11/2022 avente per oggetto "NUOVENERGIE S.P.A.: AZIONI FINALIZZATE ALLA CONSERVAZIONE DEL VALORE DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI RHO IN RELAZIONE ALLA CONTINGENTE SITUAZIONE DI ESTREMA

CRITICITA' NELL'APPROVVIGIONAMENTO DI GAS NATURALE", e recepita dalla Giunta Comunale n. 234 del 15/11/2022 avente per oggetto "PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024: VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI FINANZIARIE DI ENTRATA E DI SPESA DI COMPETENZA E DI CASSA ATTRIBUITE AI DIRIGENTI E AI RESPONSABILI DI SERVIZIO", si è provveduto in data 18/11/2022 e in data 19/12/2022, al versamento della somma di €. 6.897.142,86= a favore della società Nuovenergie spa, a titolo di prestito soci a titolo oneroso.

Invece, in data 29/12/2022, in attuazione della deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 dell'11.11.2022 avente per oggetto "NUOVENERGIE S.P.A.: AZIONI FINALIZZATE ALLA CONSERVAZIONE DEL VALORE DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI RHO IN RELAZIONE ALLA CONTINGENTE SITUAZIONE DI ESTREMA CRITICITA' NELL'APPROVVIGIONAMENTO DI GAS NATURALE", si è proceduto alla costituzione di pegno sulle azioni detenute dal Comune di Rho nella Società Nuovenergie s.p.a. a favore di ENET Energy SA, fornitore prescelto dal C.d.A. di Nuovenergie s.p.a., a titolo di garanzia della fornitura di gas. Si precisa che il pegno delle azioni risulta

- essere senza diritto di voto,
- essere senza l'attribuzione di altri diritti sociali di tipo amministrativo,
- concesso per il tempo strettamente necessario a consentire che la fornitura sia assistita da fidejussioni bancarie.

Il Comune di Rho possiede n.9656 azioni in Nuovenergie s.p.a., pari al 48,28% del capitale sociale.

Con deliberazione n. 268 del 27/12/2022, la Giunta Comunale ha conferito mandato al Sindaco (o a soggetto da lui delegato), per la sottoscrizione dell'atto di pegno sulle azioni detenute dal Comune di Rho nella società Nuovenergie s.p.a., così come disposto con deliberazione di consiglio comunale n. 71 dell'11.11.2022.

3) Progetto di Fusione per Incorporazione della società Eurolavoro s.c.r.l. in A.F.O.L. Metropolitana

Il progetto avviato a fine 2022 e terminato nel corso dell'esercizio 2023. Si riporta un estratto dalla Nota Integrativa al Bilancio 2022 di A.F.O.L. Metropolitana:

FUSIONE PER INCORPORAZIONE

AFOL METROPOLITANA, con delibera assembleare 19 dicembre 2022 (atto notaio Armando Santus di Bergamo Rep n.67836/31791) registrata all'Agenzia delle Entrate di Bergamo il 28 dicembre 2022 al n.61274 Serie 1T, depositata per l'iscrizione nel Registro Imprese di Milano Monza Brianza Lodi il 23 dicembre 2022 prot.n. 733255/2022 e iscritta il 28 dicembre 2022, ha deliberato di approvare il progetto di fusione per incorporazione della società EUROLAVORO SOCIETA' CONSORTILE A R.L. interamente controllata da Città Metropolitana (Ente consorziato dell'incorporante).

La fusione non genera un aumento di capitale sociale (tenuto conto della natura di azienda speciale), né un rapporto di concambio (considerando la presenza di Città Metropolitana quale socio unico dell'incorporata e socio dell'incorporante) bensì un maggior peso decisionale che Città Metropolitana andrà ad assumere nella compagine sociale di AFOL METROPOLITANA, con conseguente modifica dello statuto.

Le modifiche allo statuto di AFOL METROPOLITANA, recepite nella Convenzione in essere tra Città Metropolitana e gli Enti consorziati, hanno comportato l'adeguamento e la parziale modifica/integrazione alla Convenzione stessa e precisamente nelle premesse e agli articoli 4 (quote di partecipazione e di contribuzione), 7 (consiglio di amministrazione) e 10 (organi consortili) del testo vigente della medesima Convenzione, come evidenziato nell'allegato al progetto di fusione.

Per effetto delle modifiche, i diritti di voto nell'assemblea della nostra Società risultano attribuiti per il 50% a Città Metropolitana e per il 50% ai Comuni, ripartiti al suo interno in ragione del numero di abitanti; alla suddetta ripartizione dei diritti di voto si è arrivati applicando per il calcolo delle quote un criterio rigorosamente demografico, tenuto conto che, per definizione, la somma degli abitanti dei Comuni è pari alla somma degli abitanti della Città Metropolitana, in quanto ogni abitante di ogni comune socio è anche abitante della Città Metropolitana.

Tale operazione si è conclusa con atto del notaio il 17 febbraio 2023, pertanto produce effetti solamente nell'esercizio 2023.

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

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare della guerra tra Russia e 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.

Il Comune di Rho è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2022. 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).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rho per l'Esercizio 2022 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 248 del 06/12/2022 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 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 2022, 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.

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. 248 del 06/12/2022 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	67,00000%	67,00000%	67,00000%	INTEGRALE
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. CF. 03757660968	VIALE ALCIDE DE GASPERI 113/115 C.S. €15.711.551	SOCIETA' CONTROLLATA	53,05000%	53,05000%	53,05000%	INTEGRALE
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. CF. 05769510966	VIALE DE GASPERI, 113 20017 RHO (MI) C.S. €500.000	SOCIETA' PARTECIPATA	48,60000%	48,60000%	48,60000%	PROPORZIONALE
NUOVENERGIE S.P.A. CF. 03757680966	CORSO GARIBALDI 91 - 20017 RHO (MI) C.S. €1.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	48,28000%	48,28000%	48,28000%	PROPORZIONALE
GESEM S.R.L. CF. 03749850966	VIALE RIMEMBRANZE, 13 - 20045 LAINATE (MI) C.S. €92.700	SOCIETA' PARTECIPATA	9,60000%	9,60000%	9,60000%	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	1,97250%	1,97250%	1,97250%	PROPORZIONALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO CF. 11994300157	VIA CARDINAL FERRARI, 66, RHO (MI) C.S. €275.193	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	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	27,42000%	27,42000%	27,42000%	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	6,92000%	6,92000%	6,92000%	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	1,55000%	1,55000%	1,55000%	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.	10.335.597€	783.120€	7,58%
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	9.346.920€	42.300€	0,45%
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	4.045.564€	257.603€	6,37%
NUOVENERGIE S.P.A.	30.480.059€	2.523€	0,01%
GESEM S.R.L.	559.069€	40.645€	7,27%

Comune di Rho

CAP HOLDING S.P.A.	8.527.950€	5.707€	0,07%
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	3.295.671€	0€	0,00%
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	8.599.396€	1.624.975€	18,90%
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	489.544€	38.103€	7,78%
A.F.O.L. METROPOLITANA	431.983€	596€	0,14%

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	100,00000%	8.804.762€	55,25928%
A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	100,00000%	759.706€	4,76797%
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	100,00000%	1.237.663€	7,76766%
NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	48,60000%	165.600€	1,03932%
NUOVENERGIE S.P.A.	48,28000%	1.124.433€	7,05702%
GESEM S.R.L.	9,60000%	268.124€	1,68276%
CAP HOLDING S.P.A.	1,97250%	1.014.123€	6,36470%
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	100,00000%	605.534€	3,80037%
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	27,42000%	1.456.264€	9,13961%
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	6,92000%	216.727€	1,36019%
A.F.O.L. METROPOLITANA	1,55000%	280.610€	1,76113%
Totale		15.933.546€	100,00000%

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>

Nr. Missione	Descrizione Missione
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 2022 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 2022 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 2022 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:

ALLEGATO E

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.	€ 101.150	€ 8.825.590,25	-€ 8.724.440,25	€ 18.000,00	€ 13.134.460,20	-€ 13.116.460,20
A.Se.R. S.p.A.	€ 71.112,77	€ 71.112,77	-€	€ 756.128,28	€ 756.873,08	-€ 744,80
CAP HOLDING S.p.A. + Amiacque srl (partecipata di 2° livello)	€ 33.592,50	€ 33.592,50	-€	€ 95.656,45	€ 90.073,60	€ 5.582,85
C.R.A.A. S.r.l. in liquidazione	-€	-€	-€	-€	-€	-€
GESEM S.r.l.	€ 513.461,71	€ 513.461,71	-€	€ 194.694,86	€ 194.694,86	-€
NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.	€ 1.942.153,00	€ 1.922.153,00	€ 20.000,00	€ 43.345,86	€ 43.345,86	-€
NET SRL - Nuovenergie Teleriscaldamento Nuovenergie S.p.A. (NEV)	€ 152.786,04	€ 152.786,04	-€	€ 304.643,42	€ 304.643,42	-€
	€ 7.169.374,99	€ 7.158.996,82	€ 10.378,17	€ 3.804,56	€ 3.804,56	-€
AFOL METROPOLITANA (Agenzia per il Lavoro)	-€	-€	-€	€ 115.755,75	€ 115.775,75	-€
FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	-€	-€	-€	-€	-€	-€
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	€ 122.781,73	€ 122.781,73	-€	-€	-€	-€
C.I.M.E.P. IN LIQUIDAZIONE	-€	-€	-€	€ 25.313,50	€ 25.313,50	-€
C.S.B.N.O. - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	€ 69.748,83	€ 69.748,83	-€	€ 322.873,37	€ 361.290,36	-€ 38.416,99
SER.CO.P. - Azienda Speciale Consortile (Servizi alla Persona)	€ 166.258,67	€ 166.258,67	-€	€ 1.185.481,82	€ 1.185.481,82	-€

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 DI 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.	1.138.175€	1.054.056€	84.119€
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	12.934.229€	12.926.874€	7.355€
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	2.630.418€	3.062.051€	-431.633€
NUOVENERGIE S.P.A.	1.602.668€	1.602.668€	0€
GESEM S.R.L.	128.235€	128.235€	0€
CAP HOLDING S.P.A.	15.586.100€	16.719.882€	-1.133.782€
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	588.263€	508.264€	79.999€
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	67.794€	67.890€	-96€
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	41.499€	41.222€	277€
A.F.O.L. METROPOLITANA	72.688€	72.688€	0€
Totale	34.790.069€	36.183.830€	-1.393.761€

Come previsto nell'Appendice Tecnica dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, la differenza da annullamento positiva sopra evidenziata (Aser, Ned, Azienda Farmacie e Csbno) è stata contabilizzata alla voce **“Altre immobilizzazioni immateriali”** dello stato patrimoniale attivo, mentre quelle negative (Nev, Net, Cap Holding e Sercop) sono state iscritte fra le *riserve di consolidamento* del patrimonio netto, nello specifico alla voce **“Risultati economici di 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 3.422.511€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	866€	0€	DA: A.F.O.L. METROPOLITANA Elisione Crediti Afol @ Debiti SerCoP	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	75€	DA: A.F.O.L. METROPOLITANA Elisione Debiti Afol @ Crediti Cap Holding per bollette acqua	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	95€	0€	DA: A.F.O.L. METROPOLITANA Elisione Debiti Afol @ Crediti Cap Holding per bollette acqua	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	254€	0€	DA: A.F.O.L. METROPOLITANA Elisione Costi Afol @ Ricavi Cap Holding per bollette acqua	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	324€	DA: A.F.O.L. METROPOLITANA Elisione Costi Afol @ Ricavi Cap Holding per bollette acqua	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	564€	0€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi SerCoP @ Ricavi Comune per bollette acqua	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	41€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi SerCoP @ Ricavi Comune per bollette acqua	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	2.013€	0€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi SerCoP @ Ricavi Nev	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	2.821€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi SerCoP @ Ricavi Nev	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	370€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Debiti SerCoP @ Crediti Nev	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	899€	0€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi SerCoP @ Ricavi Aser per tariffa rifiuti	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	3.156€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi SerCoP @ Ricavi Aser per tariffa rifiuti	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	390€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Crediti Aser @ Debiti SerCoP per fatture applicative Tari 2022	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	797€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Debiti Aser @ Crediti Cap Holding per servizio idrico integrato	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	12€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Debiti Aser @ Crediti Cap Holding per servizio idrico integrato	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	3.035€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Crediti Aser @ Debiti Cap Holding canone sportello unico	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	60€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Crediti Aser @ Debiti Cap Holding canone sportello unico	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	6.035€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser @ Costi Cap Holding per convenzione sportello unico	PARTECIPATA-PARTECIPATA

Comune di Rho

Riserva	119€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser @ Costi Cap Holding per convenzione sportello unico	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	2.214€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Costi Aser @ Ricavi Cap Holding per servizio idrico integrato	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	44€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Costi Aser @ Ricavi Cap Holding per servizio idrico integrato	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	4.227€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Debiti Aser @ Crediti Nev per fatture consumi energetici	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	172€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Crediti Aser @ Debiti Nev per Tari 2022	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	1.241€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser @ Costi Nev per tariffa rifiuti 2022	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	633€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser @ Costi Nev per tariffa rifiuti 2022	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	25.068€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Costi Aser @ Ricavi Nev per fatture consumi energetici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	12.235€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Costi Aser @ Ricavi Nev per fatture consumi energetici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	2.234€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser @ Costi Ned per fatture applicative Tari 2022	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	2.678€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser @ Costi Ned per fatture applicative Tari 2022	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	259€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Crediti Aser @ Debiti Azienda Speciale Farmacie Comunali per Tari 2022 riduzioni	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	309€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Crediti Aser @ Debiti Ned per fatture applicative Tari 2022 riduzioni	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	1.865€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser @ Costi Azienda Speciale Farmacie Comunali per Tari 2022	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	2.643€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser @ Costi Azienda Speciale Farmacie Comunali per Tari 2022	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	51€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Crediti Aser @ Debiti Net per Tari 2022 riduzioni	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	368€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser @ Costi Net per Tari 2022	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	179€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser @ Costi Net per Tari 2022	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	29.767€	0€	DA: AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO Elisione Costi ASFC @ Ricavi Nev energia elettrica	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	14.446€	DA: AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO Elisione Costi ASFC @ Ricavi Nev energia elettrica	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	407€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Costi Nev @ Ricavi Cap Holding per bollette acqua	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	7€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Costi Nev @ Ricavi Cap Holding per bollette acqua	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	107€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Debiti Nev @ Crediti Cap Holding per bollette acqua	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	7€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Debiti Nev @ Crediti Cap Holding per bollette acqua	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	311€	0€	DA: CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) Elisione Crediti Csbno @ Debiti Cap Holding per servizi vari	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	89€	DA: CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) Elisione Crediti Csbno @ Debiti Cap Holding per servizi vari	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.160€	DA: CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) Elisione Ricavi Csbno @ Costi Cap Holding per servizi vari	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	330€	0€	DA: CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) Elisione Ricavi Csbno @ Costi Cap Holding per servizi vari	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	40.968€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Ricavi Nev @ Costi Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	91.382€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Ricavi Nev @ Costi Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	468.313€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Costi Nev @ Ricavi Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA

Comune di Rho

Riserva	0€	2.813.774€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Costi Nev @ Ricavi Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	372€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Crediti Nev @ Debiti Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	12.146€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Crediti Nev @ Debiti Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	462.287€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Debiti Nev @ Crediti Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	757.500€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Debiti Nev @ Crediti Ned	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	6.850€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Ricavi Nev @ Costi Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	5.605€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Ricavi Nev @ Costi Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1.591€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Ricavi Nev @ Costi Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.788€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Debiti Net @ Crediti Nev	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1€	0€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Crediti Cap Holding @ Debiti Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	32€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Crediti Cap Holding @ Debiti Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	9.519€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Debiti Net @ Crediti Cap Holding	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	9.610€	0€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Costi Net @ Ricavi Cap Holding	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	404€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Debiti Ned @ Crediti Cap Holding	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	12.300€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Ricavi Ned @ Costi Cap Holding	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	243€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Ricavi Ned @ Costi Cap Holding	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	911€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Costi Ned @ Ricavi Cap Holding	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	97€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Debiti Ned @ Crediti Amiacque	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	1.598€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Debiti Ned @ Crediti Gesem	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1.888€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Costi Ned @ Ricavi Gesem	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	261€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Costi Ned @ Ricavi Gesem	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	62.220€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Crediti Ned @ Debiti Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	30.215€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Crediti Ned @ Debiti Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	18.104€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Debiti Ned @ Crediti Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	8.799€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Debiti Ned @ Crediti Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	203.170€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Ricavi Ned @ Costi Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	100.202€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Ricavi Ned @ Costi Net	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	6.453€	0€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Risconti attivi Net vs Ned	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	80.000€	DA: Comune di Rho Elisione dei dividendi Azienda Speciale Farmacie Comunali anno 2021 (da incassare)	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	100.500€	DA: Comune di Rho Elisione dei dividendi 2021 erogati da Aser nel 2022	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	4.601€	0€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Costi Cap Holding @ Ricavi Comune per canone concessorio uso rete idrica e contributo per studio gestione rischi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	525€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Costi Cap Holding @ Ricavi Comune per canone concessorio uso rete idrica e contributo per studio gestione rischi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	4.077€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Costi Cap Holding @ Ricavi Comune per canone concessorio uso rete idrica e contributo per	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO

Comune di Rho

			studio gestione rischi	
Riserva	0€	257.603€	DA: NUOENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Ricavi Net @ Costi Comune per utenze teleriscaldamento e manutenzioni (utilizzati dati ente)	PARTECIPATA-CAOGRUPPO
Riserva	20.510€	0€	DA: NUOENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Ricavi Net @ Costi Comune per utenze teleriscaldamento e manutenzioni (utilizzati dati ente)	PARTECIPATA-CAOGRUPPO
Riserva	4.471€	0€	DA: NUOENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Ricavi Net @ Costi Comune per utenze teleriscaldamento e manutenzioni (utilizzati dati ente)	PARTECIPATA-CAOGRUPPO
Riserva	232.621€	0€	DA: NUOENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Ricavi Net @ Costi Comune per utenze teleriscaldamento e manutenzioni (utilizzati dati ente)	PARTECIPATA-CAOGRUPPO
Riserva	0€	1.163.319€	DA: Comune di Rho Eliminazione rivalutazioni del valore delle partecipazioni in organismi inclusi nel perimetro di consolidamento	LIBERA-CAOGRUPPO
Riserva	1.138.175€	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	12.934.229€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	2.630.418€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione NUOENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.602.668€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione NUOENERGIE S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	128.235€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione GESEM S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	15.586.100€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione CAP HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	588.263€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	67.794€	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	41.499€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	72.688€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione A.F.O.L. METROPOLITANA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0€	16.383€	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€	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€	367.673€	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€	1.069.571€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS 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€	3.522.325€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	2.636.896€	DA: NUOENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Ann. Patr. N. NUOENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	243.000€	DA: NUOENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Ann. Patr. N. NUOENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	182.155€	DA: NUOENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Ann. Patr. N. NUOENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	482.800€	DA: NUOENERGIE S.P.A. Ann. Patr. N. NUOENERGIE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.119.868€	DA: NUOENERGIE S.P.A. Ann. Patr. N. NUOENERGIE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

Comune di Rho

Riserva	0€	109.808€	DA: GESEM S.R.L. Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.	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€	5.421.882€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.	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€	275.193€	DA: AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	233.071€	DA: AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	42.718€	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€	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€	11.022€	DA: CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	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€	55.642€	DA: A.F.O.L. METROPOLITANA Ann. Patr. N. A.F.O.L. METROPOLITANA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	17.046€	DA: A.F.O.L. METROPOLITANA Ann. Patr. N. A.F.O.L. METROPOLITANA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	84.119€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento positiva A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	7.355€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento positiva NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	79.999€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	277€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento positiva CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	431.633€	0€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento negativa NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	1.133.782€	0€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento negativa CAP HOLDING S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	96€	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	3.422.511€	0€	DA: Comune di Rho Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

6a. 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	Utile/Perdita Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Utile/Perdita Terzi Finale
A.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	33,00%	107.035€	0€	-97.422€	9.613€	3.172€	3.172€
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	46,95%	40.489€	0€	5.534€	46.023€	21.608€	21.608€
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	0,00%	367.788€	0€	-129.699€	238.089€	0€	0€
NUOVENERGIE S.P.A.	0,00%	347.195€	0€	0€	347.195€	0€	0€
GESEM S.R.L.	0,00%	230€	0€	0€	230€	0€	0€
CAP HOLDING S.P.A.	0,00%	112.919€	0€	0€	112.919€	0€	0€

Comune di Rho

AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	0,00%	145.306€	0€	0€	145.306€	0€	0€
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	0,00%	1.367€	0€	0€	1.367€	0€	0€
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	0,00%	231€	0€	0€	231€	0€	0€
A.F.O.L. METROPOLITANA	0,00%	1.833€	0€	0€	1.833€	0€	0€
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						24.780€	

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%	1.548.766€	0€	24.452€	0€	1.573.218€	519.162€	0€	519.162€
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	46,95%	24.376.396€	0€	-9.056€	0€	24.367.340€	11.440.466€	0€	11.440.466€
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	0,00%	2.788.146€	0€	273.905€	0€	3.062.051€	0€	0€	0€
NUOVENERGIE S.P.A.	0,00%	1.602.668€	0€	0€	0€	1.602.668€	0€	0€	0€
GESEM S.R.L.	0,00%	128.235€	0€	0€	0€	128.235€	0€	0€	0€
CAP HOLDING S.P.A.	0,00%	16.719.882€	0€	0€	0€	16.719.882€	0€	0€	0€
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	0,00%	508.264€	0€	0€	0€	508.264€	0€	0€	0€
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	0,00%	67.794€	0€	96€	0€	67.890€	0€	0€	0€
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	0,00%	41.499€	0€	-277€	0€	41.222€	0€	0€	0€
A.F.O.L. METROPOLITANA	0,00%	72.688€	0€	0€	0€	72.688€	0€	0€	0€
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi								11.959.628€	

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

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI 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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
1) Verso clienti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
5) Verso altri	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€	0€	0€	0€

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
1) Verso clienti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
5) Verso altri	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€	0€	0€	0€

Comune di Rho

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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	0€	670.195€	0€	0€
5) Debiti verso altri finanziatori	29.919.569€	0€	0€	0€	0€	0€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	29.919.569€	0€	0€	670.195€	0€	0€

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	2.184.402€	0€	0€	0€	2.854.597€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	0€	0€	0€	0€	29.919.569€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€	0€	0€

Comune di Rho

13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	2.184.402€	0€	0€	0€	32.774.166€

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.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Ratei attivi						
Altri	0€	0€	0€	0€	0€	0€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Risconti attivi						
Assicurazioni	62.775€	0€	0€	0€	0€	394€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	0€	0€	80€
Altri	33.479€	23.826€	454.559€	40.555€	62.177€	263€
Tot Risconti attivi	96.254€	23.826€	454.559€	40.555€	62.177€	738€
Totale Ratei e Risconti Attivi	96.254€	23.826€	454.559€	40.555€	62.177€	738€

Comune di Rho

Ratei e risconti attivi	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Ratei attivi						
Altri	0€	0€	0€	334.216€	1.868€	336.084€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	838€	0€	838€
Tot Ratei attivi	0€	0€	0€	335.054€	1.868€	336.922€
Risconti attivi						
Assicurazioni	1.848€	0€	0€	341€	0€	65.359€
Canoni di locazione	160€	0€	0€	0€	0€	240€
Altri	4.499€	119.802€	2.530€	11.364€	6.523€	759.578€
Tot Risconti attivi	6.508€	119.802€	2.530€	11.706€	6.523€	825.177€
Totale Ratei e Risconti Attivi	6.508€	119.802€	2.530€	346.760€	8.391€	1.162.099€

Ratei e risconti passivi	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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Ratei passivi						
Altri	0€	0€	0€	33.120€	21.953€	0€
Bancari	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei passivi	0€	0€	0€	33.120€	21.953€	0€
Risconti passivi						
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	35.656.087€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	98€	15.483€	488.031€	2.370.667€	0€	9.259€
Tot Risconti passivi	35.656.185€	15.483€	488.031€	2.370.667€	0€	9.259€
Totale Ratei e Risconti Passivi	35.656.185€	15.483€	488.031€	2.403.787€	21.953€	9.259€

Comune di Rho

Ratei e risconti passivi	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Ratei passivi						
Altri	2.064€	0€	8.029€	104.078€	0€	169.244€
Bancari	0€	0€	0€	348€	0€	348€
Salario accessorio	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei passivi	2.064€	0€	8.029€	104.426€	0€	169.592€
Risconti passivi						
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	0€	222.741€	0€	0€	0€	35.878.828€
Altri	7.293€	3.711€	0€	1.492.510€	4.785€	4.391.837€
Tot Risconti passivi	7.293€	226.452€	0€	1.492.510€	4.785€	40.270.665€
Totale Ratei e Risconti Passivi	9.357€	226.452€	8.029€	1.596.936€	4.785€	40.440.257€

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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Acc.to per rischi potenziali	0€	0€	0€	0€	0€	0€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	4.417.818€	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Altri accantonamenti	4.417.818€	0€	0€	0€	0€	0€
Totale Accantonamenti	4.417.818€	0€	0€	0€	0€	0€

Accantonamenti per rischi	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0€	21.619€	0€	0€	5.190€	26.809€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	21.619€	0€	0€	5.190€	26.809€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	563€	0€	50.000€	0€	0€	4.468.381€
Tot Altri accantonamenti	563€	0€	50.000€	0€	0€	4.468.381€
Totale Accantonamenti	563€	21.619€	50.000€	0€	5.190€	4.495.191€

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.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	1.038.786€	11.815€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€	0€	0€

Comune di Rho

Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	96€	342.683€	56.944€	75.039€	78€
Totale Oneri Finanziari	1.038.786€	11.911€	342.683€	56.944€	75.039€	78€

Oneri finanziari	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	5.583€	0€	0€	0€	5.583€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	83.596€	0€	0€	2.161€	1.136.358€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	7€	7.441€	272€	1.668€	0€	484.229€
Totale Oneri Finanziari	7€	96.620€	272€	1.668€	2.161€	1.626.169€

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.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Proventi straordinari						
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	24.103.735€	0€	0€	0€	0€	0€
Permessi di Costruire	1.030.000€	0€	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	68.478€	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	8.105€	0€	0€	0€	0€	514€
Totale proventi	25.210.318€	0€	0€	0€	0€	514€
Oneri straordinari						
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	15.795.572€	0€	0€	0€	0€	0€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	8.493€	0€	0€	0€	0€	317€
Totale oneri	15.804.065€	0€	0€	0€	0€	317€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	9.406.253€	0€	0€	0€	0€	197€

Oneri e proventi straordinari	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Proventi straordinari						
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0€	7.739€	0€	0€	0€	24.111.474€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€	0€	1.030.000€
Plusvalenze patrimoniali	0€	15€	0€	0€	0€	68.493€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€	0€	8.619€
Totale proventi	0€	7.754€	0€	0€	0€	25.218.586€
Oneri straordinari						
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0€	14.597€	0€	0€	0€	15.810.169€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	6€	0€	0€	0€	6€
Altri	0€	0€	0€	0€	0€	8.810€
Totale oneri	0€	14.604€	0€	0€	0€	15.818.986€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	0€	-6.850€	0€	0€	0€	9.399.600€

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 C.C. n. 24 del 27/04/2022 avente per oggetto "NOMINA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI PER IL TRIENNIO MAGGIO 2022 - MAGGIO 2025 E DETERMINAZIONE DEL RELATIVO COMPENSO".

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.	NUOVENERGIE S.P.A.	A.F.O.L. METROPOLITANA
Amministratori	493.226€	54.833€	35.737€	34.000€	49.920€	0€
Revisori	68.420€	8.320€	0€	0€	22.000€	34.457€
Sindaci	0€	43.618€	16.640€	6.490€	36.430€	0€
Totale	561.646€	106.771€	52.377€	40.490€	108.350€	34.457€

Compensi cariche sociali	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	Totale
Amministratori	9.600€	230.768€	2.890€	0€	0€	910.974€
Revisori	6.244€	106.661€	8.518€	7.400€	11.000€	273.020€
Sindaci	14.560€	134.496€	0€	0€	0€	252.234€
Totale	30.404€	471.925€	11.408€	7.400€	11.000€	1.436.228€

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 strumenti finanziari derivati, ad eccezione di Nuovenergie Teleriscaldamento s.r.l e di Cap Holding che rispettivamente in Nota Integrativa al bilancio di esercizio 2022 presentano derivati di copertura di tasso valutati in € 256.855 e in € (9.144).

Nuovenergie Teleriscaldamento s.r.l ha in essere derivati OTC con Banco BPM s.p.a. 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 S.p.A invece, utilizza al 31.12.2022 uno strumento finanziario. In particolare, nel corso del 2015, ha acquisito un IRS dalla incorporata Idra Milano S.r.l. (controparte e Banca Nazionale del Lavoro S.p.A.).

Detto Interest Rate Swap (IRS), riferito ad una passività sottostante di tipo finanziario, risale al 16 maggio 2011 (contratto stipulato da Idra Patrimonio S.p.A. cui CAP Holding è subentrata a seguito della fusione intervenuta nel 2015 di Idra Milano S.r.l.): IRS di nominale 6.000.000 € (in ammortamento) e scadenza 16 maggio 2026.

Una ulteriore posizione aperta il 22 gennaio 2008: IRS di nominale 20.000.000 con BNP Paribas e stata estinta nel 2022.

La posizione aperta e di pura (e almeno parziale) copertura rispetto al rischio di oscillazione del tasso, come riepilogato nel seguente prospetto:

Tipologia contratto derivato	Interest rate swap bnl
	1
data contratto	16/05/2011
finalità	copertura su tasso
n. contratto	5963433
valore nozionale	6.000.000
capitale in vita	1.615.385
scadenza	16/05/2026
rischio finanziario	
mark to market al 31.12.2022	-9.144
attività/passività coperta	Prestito bnl ex Idra Patrimonio

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
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.794€	A.F.O.L. METROPOLITANA	115.756€	Elisione Crediti Afol @ Debiti Comune per contributi di funzionamento anni 2020-2021-2022 (pagati nel 2023)
SPP.D.4.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.794€	0€	CAPOGRUPPO	115.756€	Elisione Crediti Afol @ Debiti Comune per contributi di funzionamento anni 2020-2021-2022 (pagati nel 2023)
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	596€	0€	A.F.O.L. METROPOLITANA	38.426€	Elisione Ricavi Afol @ Costi Comune per contributo di funzionamento anno 2022
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	596€	CAPOGRUPPO	38.426€	Elisione Ricavi Afol @ Costi Comune per contributo di funzionamento anno 2022
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	866€	A.F.O.L. METROPOLITANA	55.847€	Elisione Crediti Afol @ Debiti SerCoP
RIS.CONTS	PARTECIPATA-RISERVA	866€	0€	RISERVA	55.847€	Elisione Crediti Afol @ Debiti SerCoP
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	75€	0€	A.F.O.L. METROPOLITANA	4.839€	Elisione Debiti Afol @ Crediti Cap Holding per bollette acqua
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	95€	CAP HOLDING S.P.A.	4.839€	Elisione Debiti Afol @ Crediti Cap Holding per bollette acqua
RIS.CONTS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	20€	0€	RISERVA	0€	Elisione Debiti Afol @ Crediti Cap Holding per bollette acqua
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	254€	A.F.O.L. METROPOLITANA	16.401€	Elisione Costi Afol @ Ricavi Cap Holding per bollette acqua
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	324€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	16.401€	Elisione Costi Afol @ Ricavi Cap Holding per bollette acqua
RIS.CONTS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	70€	RISERVA	0€	Elisione Costi Afol @ Ricavi Cap Holding per bollette acqua
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	564€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	2.058€	Elisione Costi SerCoP @ Ricavi Comune per bollette acqua
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	41€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	2.058€	Elisione Costi SerCoP @ Ricavi Comune per bollette acqua

Comune di Rho

RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	523€	0€	RISERVA	0€	Elisione Costi SerCoP @ Ricavi Comune per bollette acqua
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2.013€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	7.343€	Elisione Costi SerCoP @ Ricavi Nev
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	2.821€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	5.844€	Elisione Costi SerCoP @ Ricavi Nev
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	808€	RISERVA	0€	Elisione Costi SerCoP @ Ricavi Nev
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- RISERVA	370€	0€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	1.351€	Elisione Debiti SerCoP @ Crediti Nev
RIS.CONS	PARTECIPATA- RISERVA	0€	370€	RISERVA	1.351€	Elisione Debiti SerCoP @ Crediti Nev
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	899€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	3.277€	Elisione Costi SerCoP @ Ricavi Aser per tariffa rifiuti
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	3.156€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	3.156€	Elisione Costi SerCoP @ Ricavi Aser per tariffa rifiuti
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2.257€	RISERVA	0€	Elisione Costi SerCoP @ Ricavi Aser per tariffa rifiuti
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- RISERVA	390€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	390€	Elisione Crediti Aser @ Debiti SerCoP per fatture applicative Tari 2022
RIS.CONS	PARTECIPATA- RISERVA	0€	390€	RISERVA	390€	Elisione Crediti Aser @ Debiti SerCoP per fatture applicative Tari 2022
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	797€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	797€	Elisione Debiti Aser @ Crediti Cap Holding per servizio idrico integrato
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	12€	CAP HOLDING S.P.A.	597€	Elisione Debiti Aser @ Crediti Cap Holding per servizio idrico integrato
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	785€	RISERVA	200€	Elisione Debiti Aser @ Crediti Cap Holding per servizio idrico integrato
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	3.035€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	3.035€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Cap Holding canone sportello unico
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	60€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	3.035€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Cap Holding canone sportello unico
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	2.975€	0€	RISERVA	0€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Cap Holding canone sportello unico
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	6.035€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	6.035€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Cap Holding per convenzione sportello unico

Comune di Rho

CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	119€	CAP HOLDING S.P.A.	6.035€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Cap Holding per convenzione sportello unico
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	5.916€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Cap Holding per convenzione sportello unico
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2.214€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	2.214€	Elisione Costi Aser @ Ricavi Cap Holding per servizio idrico integrato
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	44€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	2.214€	Elisione Costi Aser @ Ricavi Cap Holding per servizio idrico integrato
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	2.170€	0€	RISERVA	0€	Elisione Costi Aser @ Ricavi Cap Holding per servizio idrico integrato
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- RISERVA	4.227€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	4.227€	Elisione Debiti Aser @ Crediti Nev per fatture consumi energetici
RIS.CON	PARTECIPATA- RISERVA	0€	4.227€	RISERVA	4.227€	Elisione Debiti Aser @ Crediti Nev per fatture consumi energetici
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- RISERVA	172€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	172€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Nev per Tari 2022
RIS.CON	PARTECIPATA- RISERVA	0€	172€	RISERVA	172€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Nev per Tari 2022
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	1.241€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	1.241€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Nev per tariffa rifiuti 2022
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	633€	NUOVENERGIE S.P.A.	1.311€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Nev per tariffa rifiuti 2022
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	608€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Nev per tariffa rifiuti 2022
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	25.068€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	25.068€	Elisione Costi Aser @ Ricavi Nev per fatture consumi energetici
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	12.235€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	25.341€	Elisione Costi Aser @ Ricavi Nev per fatture consumi energetici
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	12.833€	0€	RISERVA	0€	Elisione Costi Aser @ Ricavi Nev per fatture consumi energetici
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	2.234€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	2.234€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Ned per fatture applicative Tari 2022
CE.B.18	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2.678€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	2.678€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Ned per fatture applicative Tari 2022
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA	444€	0€	RISERVA	444€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Ned per fatture applicative Tari 2022
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- RISERVA	259€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	259€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Azienda Speciale Farmacie Comunali per Tari 2022 riduzioni
RIS.CON	PARTECIPATA- RISERVA	0€	259€	RISERVA	259€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Azienda Speciale Farmacie Comunali per Tari 2022 riduzioni
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- RISERVA	309€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	309€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Ned per fatture applicative Tari 2022 riduzioni

Comune di Rho

RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0€	309€	RISERVA	309€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Ned per fatture applicative Tari 2022 riduzioni
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1.865€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	1.865€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Azienda Speciale Farmacie Comunali per Tari 2022
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	2.643€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	2.643€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Azienda Speciale Farmacie Comunali per Tari 2022
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	778€	0€	RISERVA	778€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Azienda Speciale Farmacie Comunali per Tari 2022
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	51€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	51€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Net per Tari 2022 riduzioni
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0€	51€	RISERVA	51€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Net per Tari 2022 riduzioni
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	368€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	368€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Net per Tari 2022
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	179€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	368€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Net per Tari 2022
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	189€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Net per Tari 2022
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	29.767€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	29.767€	Elisione Costi ASFC @ Ricavi Nev energia elettrica
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	14.446€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	29.922€	Elisione Costi ASFC @ Ricavi Nev energia elettrica
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	15.321€	0€	RISERVA	0€	Elisione Costi ASFC @ Ricavi Nev energia elettrica
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	407€	NUOVENERGIE S.P.A.	842€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Cap Holding per bollette acqua
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	7€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	370€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Cap Holding per bollette acqua
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	400€	0€	RISERVA	472€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Cap Holding per bollette acqua
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	107€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	221€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Cap Holding per bollette acqua
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	7€	CAP HOLDING S.P.A.	370€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Cap Holding per bollette acqua
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	100€	RISERVA	0€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Cap Holding per bollette acqua
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	311€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	4.500€	Elisione Crediti Csbno @ Debiti Cap Holding per servizi vari
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	89€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	4.520€	Elisione Crediti Csbno @ Debiti Cap Holding per servizi vari

Comune di Rho

RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	222€	0€	RISERVA	0€	Elisione Crediti Csbno @ Debiti Cap Holding per servizi vari
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	1.160€	0€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	16.770€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Cap Holding per servizi vari
CE.B.18	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	330€	CAP HOLDING S.P.A.	16.750€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Cap Holding per servizi vari
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	830€	RISERVA	20€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Cap Holding per servizi vari
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	40.968€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	84.855€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Ned
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	91.382€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	91.382€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Ned
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	50.414€	0€	RISERVA	6.527€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Ned
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	468.313€	NUOVENERGIE S.P.A.	969.994€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Ned
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	2.813.774€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	2.813.774€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Ned
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2.345.461€	RISERVA	1.843.780€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Ned
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	372€	NUOVENERGIE S.P.A.	770€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Ned
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	12.146€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	12.146€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Ned
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	11.774€	RISERVA	11.376€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Ned
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	462.287€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	957.512€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Ned
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	757.500€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	757.500€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Ned
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	295.213€	0€	RISERVA	0€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Ned
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	6.850€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	14.188€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Net
CE.B.9	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	5.605€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	11.533€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Net
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	1.591€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	3.274€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Net
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	346€	0€	RISERVA	619€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Net

Comune di Rho

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	1.788€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	3.678€	Elisione Debiti Net @ Crediti Nev
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.788€	RISERVA	3.678€	Elisione Debiti Net @ Crediti Nev
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	1€	CAP HOLDING S.P.A.	65€	Elisione Crediti Cap Holding @ Debiti Net
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	32€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	65€	Elisione Crediti Cap Holding @ Debiti Net
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	31€	RISERVA	0€	Elisione Crediti Cap Holding @ Debiti Net
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	9.519€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	19.587€	Elisione Debiti Net @ Crediti Cap Holding
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	9.519€	RISERVA	19.587€	Elisione Debiti Net @ Crediti Cap Holding
CE.B.9	PARTECIPATA-RISERVA	0€	9.610€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	19.773€	Elisione Costi Net @ Ricavi Cap Holding
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	9.610€	0€	RISERVA	19.773€	Elisione Costi Net @ Ricavi Cap Holding
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	404€	0€	NED RETI Distribuzione Gas S.R.L.	404€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Cap Holding
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	404€	RISERVA	391€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Cap Holding
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	12.300€	0€	NED RETI Distribuzione Gas S.R.L.	12.300€	Elisione Ricavi Ned @ Costi Cap Holding
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	243€	CAP HOLDING S.P.A.	12.300€	Elisione Ricavi Ned @ Costi Cap Holding
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	12.057€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Ned @ Costi Cap Holding
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	911€	NED RETI Distribuzione Gas S.R.L.	911€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Cap Holding
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	911€	0€	RISERVA	911€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Cap Holding
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	97€	0€	NED RETI Distribuzione Gas S.R.L.	97€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Amiacque
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	97€	RISERVA	97€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Amiacque
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	1.598€	0€	NED RETI Distribuzione Gas S.R.L.	1.598€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Gesem
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.598€	RISERVA	1.598€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Gesem
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.888€	NED RETI Distribuzione Gas S.R.L.	1.888€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Gesem

Comune di Rho

RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	1.888€	0€	RISERVA	1.888€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Gesem
CE.B.18	PARTECIPATA-RISERVA	0€	261€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	261€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Gesem
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	261€	0€	RISERVA	261€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Gesem
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	62.220€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	62.220€	Elisione Crediti Ned @ Debiti Net
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	30.215€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	62.170€	Elisione Crediti Ned @ Debiti Net
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	32.005€	0€	RISERVA	50€	Elisione Crediti Ned @ Debiti Net
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	18.104€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	18.104€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Net
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	8.799€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	18.104€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Net
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	9.305€	RISERVA	0€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Net
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	203.170€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	203.170€	Elisione Ricavi Ned @ Costi Net
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	100.202€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	206.176€	Elisione Ricavi Ned @ Costi Net
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	102.968€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Ned @ Costi Net
SPA.D.2	PARTECIPATA-RISERVA	0€	6.453€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	13.278€	Elisione Risconti attivi Net vs Ned
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	6.453€	0€	RISERVA	13.278€	Elisione Risconti attivi Net vs Ned
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	42.782€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	42.782€	Elisione Debiti Asfc @ Crediti Comune per canoni di locazione e recupero spese
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	39.164€	CAPOGRUPPO	39.164€	Elisione Debiti Asfc @ Crediti Comune per canoni di locazione e recupero spese
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.618€	CAPOGRUPPO	3.618€	Elisione Debiti Asfc @ Crediti Comune per canoni di locazione e recupero spese
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	80.000€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	80.000€	Elisione Debiti Asfc @ Crediti Comune per dividendi anno 2021
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	80.000€	CAPOGRUPPO	80.000€	Elisione Debiti Asfc @ Crediti Comune per dividendi anno 2021
CE.C.19.a	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	80.000€	0€	CAPOGRUPPO	80.000€	Elisione dei dividendi Azienda Speciale Farmacie Comunali anno 2021 (da incassare)
RIS.CONS	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0€	80.000€	RISERVA	80.000€	Elisione dei dividendi Azienda Speciale Farmacie Comunali anno 2021 (da incassare)

Comune di Rho

CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	20.032€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	20.032€	Elisione Costi Asfc @ Ricavi Comune per canoni di locazione 2022
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	20.032€	0€	CAPOGRUPPO	20.032€	Elisione Costi Asfc @ Ricavi Comune per canoni di locazione 2022
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	45.588€	0€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	166.259€	Elisione Debiti Sercop @ Crediti Comune per contratti di locazioni, concessioni e contributi a vario titolo
SPA.CII.2.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	13.490€	CAPOGRUPPO	49.197€	Elisione Debiti Sercop @ Crediti Comune per contratti di locazioni, concessioni e contributi a vario titolo
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	15.067€	CAPOGRUPPO	54.950€	Elisione Debiti Sercop @ Crediti Comune per contratti di locazioni, concessioni e contributi a vario titolo
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	6.859€	CAPOGRUPPO	25.015€	Elisione Debiti Sercop @ Crediti Comune per contratti di locazioni, concessioni e contributi a vario titolo
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	10.172€	CAPOGRUPPO	37.097€	Elisione Debiti Sercop @ Crediti Comune per contratti di locazioni, concessioni e contributi a vario titolo
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	325.059€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	1.185.482€	Elisione Crediti Sercop @ Debiti Comune come da asseverazione per contributi e progetti vari
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	325.059€	0€	CAPOGRUPPO	1.185.482€	Elisione Crediti Sercop @ Debiti Comune come da asseverazione per contributi e progetti vari
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	71.113€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	71.113€	Elisione Debiti Aser @ Crediti Comune come da asseverazione per canone nolo fibra ottica ed uffici Via Martiri della Libertà
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	71.113€	CAPOGRUPPO	71.113€	Elisione Debiti Aser @ Crediti Comune come da asseverazione per canone nolo fibra ottica ed uffici Via Martiri della Libertà
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	7.564€	CAPOGRUPPO	7.564€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Aser come indicato in asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	7.564€	0€	CAPOGRUPPO	7.564€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Aser come indicato in asseverazione crediti/debiti
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	74.451€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	74.451€	Elisione Costi Aser @ Ricavi Comune per canoni fibra ottica ed affitto uffici Via Martiri della Libertà
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	74.451€	0€	CAPOGRUPPO	74.451€	Elisione Costi Aser @ Ricavi Comune per canoni fibra ottica ed affitto uffici Via Martiri della Libertà
CE.C.19.a	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	100.500€	0€	CAPOGRUPPO	100.500€	Elisione dei dividendi 2021 erogati da Aser nel 2022
RIS.CONTS	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0€	100.500€	RISERVA	100.500€	Elisione dei dividendi 2021 erogati da Aser nel 2022
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	756.128€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	756.128€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Comune per tariffa rifiuti per immobili comunali e istituti scolastici, spese per ristruttur.

Comune di Rho

SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	590.430€	0€	CAPOGRUPPO	590.430€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Comune per tariffa rifiuti per immobili comunali e istituti scolastici, spese per ristruttur.
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	100.707€	0€	CAPOGRUPPO	100.707€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Comune per tariffa rifiuti per immobili comunali e istituti scolastici, spese per ristruttur.
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	64.991€	0€	CAPOGRUPPO	64.991€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Comune per tariffa rifiuti per immobili comunali e istituti scolastici, spese per ristruttur.
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	72.970€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	72.970€	Allineamento Crediti Aser @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	72.970€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	72.970€	Allineamento Crediti Aser @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	27.615€	CAPOGRUPPO	27.615€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Aser come da asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	27.615€	0€	CAPOGRUPPO	27.615€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Aser come da asseverazione crediti/debiti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	783.120€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	783.120€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Comune per tariffa rifiuti immobili comunali ed istituti scolastici, spese ristruttur.
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	590.430€	CAPOGRUPPO	590.430€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Comune per tariffa rifiuti immobili comunali ed istituti scolastici, spese ristruttur.
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	94.543€	CAPOGRUPPO	94.543€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Comune per tariffa rifiuti immobili comunali ed istituti scolastici, spese ristruttur.
SPA.BII.1.2	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	33.333€	CAPOGRUPPO	33.333€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Comune per tariffa rifiuti immobili comunali ed istituti scolastici, spese ristruttur.
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	64.814€	CAPOGRUPPO	64.814€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Comune per tariffa rifiuti immobili comunali ed istituti scolastici, spese ristruttur.
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	97.422€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	97.422€	Allineamento Ricavi Aser @ Costi Comune per tariffa rifiuti e spese ristruttur. (differente competenza)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	97.422€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	97.422€	Allineamento Ricavi Aser @ Costi Comune per tariffa rifiuti e spese ristruttur. (differente competenza)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.827€	0€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	69.749€	Elisione Debiti Csbno @ Crediti Comune come da asseverazione per proventi vendita biglietti e stagione teatrale
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	4.827€	CAPOGRUPPO	69.749€	Elisione Debiti Csbno @ Crediti Comune come da asseverazione per proventi vendita biglietti e stagione teatrale
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.938€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	56.905€	Elisione Costi Csbno @ Ricavi Comune proventi vendita biglietti e stagione teatrale
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.938€	0€	CAPOGRUPPO	56.905€	Elisione Costi Csbno @ Ricavi Comune proventi vendita biglietti e stagione teatrale
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	24.724€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK	357.290€	Elisione Crediti Csbno @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti

Comune di Rho

				OPERATIVO (CSBNO)		
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	24.724€	0€	CAPOGRUPPO	357.290€	Elisione Crediti Csbno @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	143.863€	CAPOGRUPPO	143.863€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Csbno come da asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	143.863€	0€	CAPOGRUPPO	143.863€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Csbno come da asseverazione crediti/debiti
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	277€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	4.000€	Allineamento Crediti Csbno @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	277€	0€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	4.000€	Allineamento Crediti Csbno @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6.179€	0€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	89.285€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Comune per quota adesione/contributi
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	6.179€	CAPOGRUPPO	89.285€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Comune per quota adesione/contributi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	31.924€	0€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	461.330€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Comune per servizi biblioteca, storia locale, libri, attività culturali
CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.284€	CAPOGRUPPO	18.550€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Comune per servizi biblioteca, storia locale, libri, attività culturali
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	29.694€	CAPOGRUPPO	429.107€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Comune per servizi biblioteca, storia locale, libri, attività culturali
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	946€	CAPOGRUPPO	13.673€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Comune per servizi biblioteca, storia locale, libri, attività culturali
CE.B.12.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	33.617€	CAPOGRUPPO	33.617€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Csbno per differente criterio di competenza (adeguato a dati società)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	33.617€	0€	CAPOGRUPPO	33.617€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Csbno per differente criterio di competenza (adeguato a dati società)
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	4.913€	CAPOGRUPPO	4.913€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Sercop come da asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	4.913€	0€	CAPOGRUPPO	4.913€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Sercop come da asseverazione crediti/debiti
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	106.700€	0€	CAPOGRUPPO	106.700€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Sercop come da asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	106.700€	CAPOGRUPPO	106.700€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Sercop come da asseverazione crediti/debiti
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	96€	0€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA	350€	Allineamento Crediti Sercop @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti

Comune di Rho

				PERSONA		
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	96€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	350€	Allineamento Crediti Sercop @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	5.844€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	21.313€	Elisione Costi Sercop @ Ricavi Comune
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.844€	0€	CAPOGRUPPO	21.313€	Elisione Costi Sercop @ Ricavi Comune
CE.A.4.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	21.001€	0€	CAPOGRUPPO	21.001€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Sercop per differente principio di competenza
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	456€	0€	CAPOGRUPPO	456€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Sercop per differente principio di competenza
CE.A.3.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	82.834€	0€	CAPOGRUPPO	82.834€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Sercop per differente principio di competenza
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	104.291€	CAPOGRUPPO	104.291€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Sercop per differente principio di competenza
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	1.074.019€	CAPOGRUPPO	1.074.019€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Sercop per differente principio di competenza (utilizzato dato società)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	1.074.019€	0€	CAPOGRUPPO	1.074.019€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Sercop per differente principio di competenza (utilizzato dato società)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.624.975€	0€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	5.926.240€	Elisione Ricavi Sercop @ Costi Comune per contributo di funzionamento, supporto servizio scolastico e progetti vari
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	55€	CAPOGRUPPO	199€	Elisione Ricavi Sercop @ Costi Comune per contributo di funzionamento, supporto servizio scolastico e progetti vari
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	43.451€	CAPOGRUPPO	158.463€	Elisione Ricavi Sercop @ Costi Comune per contributo di funzionamento, supporto servizio scolastico e progetti vari
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.581.469€	CAPOGRUPPO	5.767.578€	Elisione Ricavi Sercop @ Costi Comune per contributo di funzionamento, supporto servizio scolastico e progetti vari
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	663€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	33.592€	Elisione Debiti Cap Holding @ Crediti Comune come da asseverazione crediti/debiti
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	663€	CAPOGRUPPO	33.592€	Elisione Debiti Cap Holding @ Crediti Comune come da asseverazione crediti/debiti
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	17.727€	CAPOGRUPPO	17.727€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Cap Holding come da asseverazione crediti/debiti

Comune di Rho

SPA.CII.2.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	26.592€	CAPOGRUPPO	26.592€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Cap Holding come da asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	44.319€	0€	CAPOGRUPPO	44.319€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Cap Holding come da asseverazione crediti/debiti
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	69€	CAP HOLDING S.P.A.	3.498€	Elisione Costi Cap Holding @ Ricavi Comune per canone concessorio uso rete idrica e contributo per studio gestione rischi
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	69€	0€	CAPOGRUPPO	3.498€	Elisione Costi Cap Holding @ Ricavi Comune per canone concessorio uso rete idrica e contributo per studio gestione rischi
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	157€	CAP HOLDING S.P.A.	7.948€	Elisione Costi Cap Holding @ Ricavi Comune per canone concessorio uso rete idrica e contributo per studio gestione rischi
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	157€	0€	CAPOGRUPPO	7.948€	Elisione Costi Cap Holding @ Ricavi Comune per canone concessorio uso rete idrica e contributo per studio gestione rischi
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	4.601€	CAP HOLDING S.P.A.	233.265€	Elisione Costi Cap Holding @ Ricavi Comune per canone concessorio uso rete idrica e contributo per studio gestione rischi
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	525€	0€	CAPOGRUPPO	26.592€	Elisione Costi Cap Holding @ Ricavi Comune per canone concessorio uso rete idrica e contributo per studio gestione rischi
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.077€	0€	CAPOGRUPPO	206.673€	Elisione Costi Cap Holding @ Ricavi Comune per canone concessorio uso rete idrica e contributo per studio gestione rischi
RIS.CONCS	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1€	RISERVA	0€	Elisione Costi Cap Holding @ Ricavi Comune per canone concessorio uso rete idrica e contributo per studio gestione rischi
CE.A.4.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	15.146€	0€	CAPOGRUPPO	15.146€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Cap Holding come risultante da contabilità società
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	15.146€	CAPOGRUPPO	15.146€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Cap Holding come risultante da contabilità società
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	10.156€	0€	CAPOGRUPPO	10.156€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Cap Holding come da asseverazione crediti/debiti (utilizzato dato società)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	10.156€	CAPOGRUPPO	10.156€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Cap Holding come da asseverazione crediti/debiti (utilizzato dato società)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.777€	CAP HOLDING S.P.A.	90.074€	Elisione Crediti Cap Holding @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti (utilizzato dato società)
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	51€	0€	CAPOGRUPPO	2.582€	Elisione Crediti Cap Holding @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti (utilizzato dato società)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.726€	0€	CAPOGRUPPO	87.492€	Elisione Crediti Cap Holding @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti (utilizzato dato società)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.707€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	289.341€	Elisione Ricavi Cap Holding @ Costi Comune per utenze acqua

Comune di Rho

CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	5.707€	CAPOGRUPPO	289.341€	Elisione Ricavi Cap Holding @ Costi Comune per utenze acqua
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	49.292€	0€	GESEM S.R.L.	513.462€	Elisione Debiti Gesem @ Crediti Comune per riversamento tributi incassati in nome e per conto del Comune (asseverazione)
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.725€	CAPOGRUPPO	38.803€	Elisione Debiti Gesem @ Crediti Comune per riversamento tributi incassati in nome e per conto del Comune (asseverazione)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	45.567€	CAPOGRUPPO	474.659€	Elisione Debiti Gesem @ Crediti Comune per riversamento tributi incassati in nome e per conto del Comune (asseverazione)
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	6.283€	0€	CAPOGRUPPO	6.283€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Gesem come da asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	6.283€	CAPOGRUPPO	6.283€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Gesem come da asseverazione crediti/debiti
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	18.691€	GESEM S.R.L.	194.695€	Elisione Crediti Gesem @ Debiti Comune per fatture emesse/da emettere per servizi erogati (asseverazione)
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.636€	0€	CAPOGRUPPO	17.043€	Elisione Crediti Gesem @ Debiti Comune per fatture emesse/da emettere per servizi erogati (asseverazione)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	17.055€	0€	CAPOGRUPPO	177.652€	Elisione Crediti Gesem @ Debiti Comune per fatture emesse/da emettere per servizi erogati (asseverazione)
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	81.198€	CAPOGRUPPO	81.198€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Gesem come da asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	81.198€	0€	CAPOGRUPPO	81.198€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Gesem come da asseverazione crediti/debiti
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	403€	GESEM S.R.L.	4.200€	Elisione Costi Gesem @ Ricavi Comune per contratto di locazione
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	403€	0€	CAPOGRUPPO	4.200€	Elisione Costi Gesem @ Ricavi Comune per contratto di locazione
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	40.645€	0€	GESEM S.R.L.	423.390€	Elisione Ricavi Gesem @ Costi Comune per contratti di servizio
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	40.645€	CAPOGRUPPO	423.390€	Elisione Ricavi Gesem @ Costi Comune per contratti di servizio
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	28.442€	0€	CAPOGRUPPO	28.442€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Gesem per contratti di servizio (come risultanti da contabilità società)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	28.442€	CAPOGRUPPO	28.442€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Gesem per contratti di servizio (come risultanti da contabilità società)
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	371.350€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	371.350€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Comune per dividendi anni 2016-2017
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	371.350€	CAPOGRUPPO	371.350€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Comune per dividendi anni 2016-2017

Comune di Rho

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.550.803€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	1.550.803€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Comune per canoni di concessione rete e gas ed occupazione spazi (asseverazione)
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	60.000€	CAPOGRUPPO	60.000€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Comune per canoni di concessione rete e gas ed occupazione spazi (asseverazione)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.490.803€	CAPOGRUPPO	1.490.803€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Comune per canoni di concessione rete e gas ed occupazione spazi (asseverazione)
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	151.412€	CAPOGRUPPO	151.412€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Ned come da asseverazione crediti/debiti (utilizzato dato società)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	151.412€	0€	CAPOGRUPPO	151.412€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Ned come da asseverazione crediti/debiti (utilizzato dato società)
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	240€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	240€	Allineamento Debiti Ned @ Crediti Comune come da asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	240€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	240€	Allineamento Debiti Ned @ Crediti Comune come da asseverazione crediti/debiti
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.500.889€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	1.500.889€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Comune per canone concessione rete gas comunale
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.500.889€	0€	CAPOGRUPPO	1.500.889€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Comune per canone concessione rete gas comunale
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	30.000€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	30.000€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Comune per rimborso oneri di gara servizio distribuzione gas metano
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	30.000€	0€	CAPOGRUPPO	30.000€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Comune per rimborso oneri di gara servizio distribuzione gas metano
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	2.534€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	2.534€	Allineamento Costi Ned @ Ricavi Comune come risultante da contabilità dell'ente
CE.B.11	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	3.000€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	3.000€	Allineamento Costi Ned @ Ricavi Comune come risultante da contabilità dell'ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	9.296€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	9.296€	Allineamento Costi Ned @ Ricavi Comune come risultante da contabilità dell'ente
SPA.D.2	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	3.762€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	3.762€	Allineamento Costi Ned @ Ricavi Comune come risultante da contabilità dell'ente
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	43.346€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	43.346€	Elisione Crediti Ned @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.883€	0€	CAPOGRUPPO	2.883€	Elisione Crediti Ned @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	40.463€	0€	CAPOGRUPPO	40.463€	Elisione Crediti Ned @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	9.475€	CAPOGRUPPO	9.475€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Ned come da asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	9.475€	0€	CAPOGRUPPO	9.475€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Ned come da asseverazione crediti/debiti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	42.300€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	42.300€	Elisione Ricavi Ned @ Costi Comune per manutenzione rete gas (utilizzato dato società)

Comune di Rho

SPA.BII.1.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	42.300€	CAPOGRUPPO	42.300€	Elisione Ricavi Ned @ Costi Comune per manutenzione rete gas (utilizzato dato società)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	74.254€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	152.786€	Elisione Debiti Net @ Crediti Comune per canone concessione rete di teleriscaldamento (asseverazione)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	74.254€	CAPOGRUPPO	152.786€	Elisione Debiti Net @ Crediti Comune per canone concessione rete di teleriscaldamento (asseverazione)
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	29.835€	0€	CAPOGRUPPO	29.835€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Net come da asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	29.835€	CAPOGRUPPO	29.835€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Net come da asseverazione crediti/debiti
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	58.866€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	121.124€	Elisione Costi Net @ Ricavi Comune per manutenzione e riparazione + royalties + costo per autorizzazione scavo
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	58.866€	0€	CAPOGRUPPO	121.124€	Elisione Costi Net @ Ricavi Comune per manutenzione e riparazione + royalties + costo per autorizzazione scavo
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	14.938€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	30.736€	Elisione Costi Net @ Ricavi Comune per canone gestione rete teleriscaldamento
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	14.938€	0€	CAPOGRUPPO	30.736€	Elisione Costi Net @ Ricavi Comune per canone gestione rete teleriscaldamento
CE.A.4.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	28.909€	CAPOGRUPPO	28.909€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Net come risultante da contabilità società
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	28.909€	0€	CAPOGRUPPO	28.909€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Net come risultante da contabilità società
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	148.056€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	304.643€	Elisione Crediti Net @ Debiti Comune per utenze teleriscaldamento e altri servizi (asseverazione)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	148.056€	0€	CAPOGRUPPO	304.643€	Elisione Crediti Net @ Debiti Comune per utenze teleriscaldamento e altri servizi (asseverazione)
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	78.024€	CAPOGRUPPO	78.024€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Net come da asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	78.024€	0€	CAPOGRUPPO	78.024€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Net come da asseverazione crediti/debiti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	257.603€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	530.047€	Elisione Ricavi Net @ Costi Comune per utenze teleriscaldamento e manutenzioni (utilizzati dati ente)
SPA.BIII.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	20.510€	CAPOGRUPPO	42.202€	Elisione Ricavi Net @ Costi Comune per utenze teleriscaldamento e manutenzioni (utilizzati dati ente)
SPA.BII.1.2	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	4.471€	CAPOGRUPPO	9.200€	Elisione Ricavi Net @ Costi Comune per utenze teleriscaldamento e manutenzioni (utilizzati dati ente)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	232.621€	CAPOGRUPPO	478.645€	Elisione Ricavi Net @ Costi Comune per utenze teleriscaldamento e manutenzioni (utilizzati dati ente)
RIS.CON	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Net @ Costi Comune per utenze teleriscaldamento e manutenzioni (utilizzati dati ente)

Comune di Rho

CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	114.765€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	236.142€	Allineamento Ricavi Net @ Costi Comune come risultante da contabilità dell'ente
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	14.934€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	30.729€	Allineamento Ricavi Net @ Costi Comune come risultante da contabilità dell'ente
SPP.EII.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	144.206€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	296.720€	Allineamento Ricavi Net @ Costi Comune come risultante da contabilità dell'ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	273.905€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	563.591€	Allineamento Ricavi Net @ Costi Comune come risultante da contabilità dell'ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.456.364€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	7.158.997€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Comune per restituzione finanziamenti e prestiti onerosi + dividendi 2020 (asseverazione)
SPA.BIV.2.c_O12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.329.941€	CAPOGRUPPO	6.897.143€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Comune per restituzione finanziamenti e prestiti onerosi + dividendi 2020 (asseverazione)
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	126.423€	CAPOGRUPPO	261.854€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Comune per restituzione finanziamenti e prestiti onerosi + dividendi 2020 (asseverazione)
SPP.D.2_E12	LIBERA-PARTECIPATA	0€	125.751€	NUOVENERGIE S.P.A.	260.462€	Spostamento di importo per non capienza del conto Debiti vs Fornitori per elisione partecipata-capogruppo
SPP.D.5.d_E12	LIBERA-PARTECIPATA	125.751€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	260.462€	Spostamento di importo per non capienza del conto Debiti vs Fornitori per elisione partecipata-capogruppo
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	10.378€	CAPOGRUPPO	10.378€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Nev come da asseverazione crediti/debiti (utilizzati dati società)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	10.378€	0€	CAPOGRUPPO	10.378€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Nev come da asseverazione crediti/debiti (utilizzati dati società)
CE.C.21.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	9.875€	NUOVENERGIE S.P.A.	20.453€	Elisione Oneri Nev @ Proventi Comune per restituzione finanziamento soci - interessi anno 2022
CE.C.20	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	9.875€	0€	CAPOGRUPPO	20.453€	Elisione Oneri Nev @ Proventi Comune per restituzione finanziamento soci - interessi anno 2022
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	4.635€	NUOVENERGIE S.P.A.	9.600€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Comune per sponsorizzazione
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.635€	0€	CAPOGRUPPO	9.600€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Comune per sponsorizzazione
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.837€	NUOVENERGIE S.P.A.	3.805€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Comune per utenze sistemi informativi (asseverazione)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.837€	0€	CAPOGRUPPO	3.805€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Comune per utenze sistemi informativi (asseverazione)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.523€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	5.225€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Comune per utenze e spese varie
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.523€	CAPOGRUPPO	5.225€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Comune per utenze e spese varie

Comune di Rho

SPP.All.e	LIBERA-CAPOGRUPPO	1.163.319€	0€	CAPOGRUPPO	1.163.319€	Eliminazione rivalutazioni del valore delle partecipazioni in organismi inclusi nel perimetro di consolidamento
RIS.CON	LIBERA-CAPOGRUPPO	0€	1.163.319€	RISERVA	1.163.319€	Eliminazione rivalutazioni del valore delle partecipazioni in organismi inclusi nel perimetro di consolidamento
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	1.138.175€	CAPOGRUPPO	1.138.175€	Annullamento partecipazione A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.138.175€	0€	RISERVA	1.138.175€	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€	12.934.229€	CAPOGRUPPO	12.934.229€	Annullamento partecipazione NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	12.934.229€	0€	RISERVA	12.934.229€	Annullamento partecipazione NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	2.630.418€	CAPOGRUPPO	2.630.418€	Annullamento partecipazione NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	2.630.418€	0€	RISERVA	2.630.418€	Annullamento partecipazione NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	1.602.668€	CAPOGRUPPO	1.602.668€	Annullamento partecipazione NUOVENERGIE S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.602.668€	0€	RISERVA	1.602.668€	Annullamento partecipazione NUOVENERGIE S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	128.235€	CAPOGRUPPO	128.235€	Annullamento partecipazione GESEM S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	128.235€	0€	RISERVA	128.235€	Annullamento partecipazione GESEM S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	15.586.100€	CAPOGRUPPO	15.586.100€	Annullamento partecipazione CAP HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	15.586.100€	0€	RISERVA	15.586.100€	Annullamento partecipazione CAP HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	588.263€	CAPOGRUPPO	588.263€	Annullamento partecipazione AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	588.263€	0€	RISERVA	588.263€	Annullamento partecipazione AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	67.794€	CAPOGRUPPO	67.794€	Annullamento partecipazione SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA voce SPA.BIV.1.b - imp
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	67.794€	0€	RISERVA	67.794€	Annullamento partecipazione SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I

Comune di Rho

						SERVIZI ALLA PERSONA voce SPA.BIV.1.b - imp
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	41.499€	CAPOGRUPPO	41.499€	Annullamento partecipazione CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	41.499€	0€	RISERVA	41.499€	Annullamento partecipazione CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	72.688€	CAPOGRUPPO	72.688€	Annullamento partecipazione A.F.O.L. METROPOLITANA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	72.688€	0€	RISERVA	72.688€	Annullamento partecipazione A.F.O.L. METROPOLITANA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	8.069€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	8.069€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	330.000€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	330.000€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	181.093€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	181.093€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	3.172€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	3.172€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	519.162€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	519.162€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	3.172€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	3.172€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	946.586€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	946.586€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	7.376.573€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	7.376.573€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	3.117.307€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	3.117.307€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	21.608€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	21.608€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	11.440.466€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	11.440.466€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	21.608€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	21.608€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	1.054.056€	RISERVA	1.054.056€	Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	16.383€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	16.383€	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.	670.000€	Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.

Comune di Rho

SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	367.673€	0€	A.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	367.673€	Ann. Patr. N. A.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	12.926.874€	RISERVA	12.926.874€	Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.069.571€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	1.069.571€	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.	8.334.978€	Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	3.522.325€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	3.522.325€	Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	3.062.051€	RISERVA	3.062.051€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.636.896€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	2.636.896€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	243.000€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	243.000€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	182.155€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	182.155€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	1.602.668€	RISERVA	1.602.668€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	482.800€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	482.800€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.119.868€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	1.119.868€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	128.235€	RISERVA	128.235€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	109.808€	0€	GESEM S.R.L.	109.808€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	8.899€	0€	GESEM S.R.L.	8.899€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	9.528€	0€	GESEM S.R.L.	9.528€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	16.719.882€	RISERVA	16.719.882€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	5.421.882€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	5.421.882€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	11.270.506€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	11.270.506€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	27.494€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	27.494€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	508.264€	RISERVA	508.264€	Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO

Comune di Rho

SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	275.193€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	275.193€	Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	233.071€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	233.071€	Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	67.890€	RISERVA	67.890€	Ann. Patr. N. SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	42.718€	0€	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	42.718€	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	25.172€	Ann. Patr. N. SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	41.222€	RISERVA	41.222€	Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	11.022€	0€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	11.022€	Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	30.200€	0€	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	30.200€	Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	72.688€	RISERVA	72.688€	Ann. Patr. N. A.F.O.L. METROPOLITANA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	55.642€	0€	A.F.O.L. METROPOLITANA	55.642€	Ann. Patr. N. A.F.O.L. METROPOLITANA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	17.046€	0€	A.F.O.L. METROPOLITANA	17.046€	Ann. Patr. N. A.F.O.L. METROPOLITANA
RIS.CONCS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	84.119€	RISERVA	84.119€	Allocazione differenza di annullamento positiva A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	84.119€	0€	CAPOGRUPPO	84.119€	Allocazione differenza di annullamento positiva A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
RIS.CONCS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	7.355€	RISERVA	7.355€	Allocazione differenza di annullamento positiva NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	7.355€	0€	CAPOGRUPPO	7.355€	Allocazione differenza di annullamento positiva NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
RIS.CONCS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	79.999€	RISERVA	79.999€	Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	79.999€	0€	CAPOGRUPPO	79.999€	Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO

RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	277€	RISERVA	277€	Allocazione differenza di annullamento positiva CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	277€	0€	CAPOGRUPPO	277€	Allocazione differenza di annullamento positiva CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	431.633€	0€	RISERVA	431.633€	Allocazione differenza di annullamento negativa NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	431.633€	CAPOGRUPPO	431.633€	Allocazione differenza di annullamento negativa NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1.133.782€	0€	RISERVA	1.133.782€	Allocazione differenza di annullamento negativa CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	1.133.782€	CAPOGRUPPO	1.133.782€	Allocazione differenza di annullamento negativa CAP HOLDING S.P.A.
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	96€	0€	RISERVA	96€	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€	96€	CAPOGRUPPO	96€	Allocazione differenza di annullamento negativa SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	3.422.511€	CAPOGRUPPO	3.422.511€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CONS	CHIUSURA	3.422.511€	0€	RISERVA	3.422.511€	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 2022	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
ROE	1,39%	3,28%	2,40%
Margine di Struttura Primario	- 74.731.115	- 64.730.959	- 62.129.086
Indice di Autonomia Finanziaria	0,56	0,56	0,58
Indice di dipendenza Finanziaria	0,44	0,44	0,42
Risultato Operativo	- 4.031.333	391.492	5.583.072

INDICATORE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020
	COMUNE	COMUNE	COMUNE
ROE	1,94%	3,80%	2,52%
Margine di Struttura Primario	- 63.177.696	- 50.010.912	- 49.032.429
Indice di Autonomia Finanziaria	0,63	0,64	0,65
Indice di dipendenza Finanziaria	0,37	0,36	0,35
Risultato Operativo	- 4.377.483	- 850.792	4.035.714

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.

Per l'Esercizio 2022, il R.O.E. del Comune risulta superiore rispetto a quello del Gruppo Consolidato.

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 €. 62.567.051, di cui €. 41.802.135, pari al 66,81% (in riduzione rispetto al 74% dell'esercizio 2021), 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 (0,63 - seppur in miglioramento rispetto all'indicatore del 2021).

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 2022, il Risultato Operativo del Bilancio Consolidato del Gruppo risulta negativo (- €. 4.031.333=), come conseguenza sull'indicatore del risultato negativo del Comune di Rho (- €. 4.377.483,11=). L'indicatore 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 2022

A conclusione di quanto esposto si riportano i Risultati di Esercizio 2022 di tutti gli organismi partecipati dal Comune di Rho.

La tabella sotto riportata, evidenzia che nessuna Società/Aziende Speciali ha chiuso l'anno 2022 con una perdita di esercizio: tutte le Società/Aziende Speciali risultano in UTILE.

Non si hanno invece ancora a disposizione i risultati del Consorzio CIMEP mentre il C.R.A.A. Consorzio per la Reindustrializzazione dell'Area di Arese S.r.l., risulta aver chiuso la fase di liquidazione e pertanto cessato.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI: RISULTATI ESERCIZI 2022 - 2018

Società	% di partecipazioni e diretta	Risultato di gestione 2022	Risultato di gestione 2021	Risultato di gestione 2020	Risultato di gestione 2019	Risultato di gestione 2018
A.Se.R. Azienda Servizi del rhodense S.p.a.	67,00%	€ 107.035	€ 151.167	€ 109.718	€ 308.052	€ 224.197
Nuovenergie S.p.a.	48,28%	€ 719.128	€ 846.593	€ 869.561	€ 499.410	€ 905.996
NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.	53,05%	€ 40.489	€ 102.107	€ 56.197	€ 394.907	€ 384.533
Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.	48,60%	€ 756.765	€ 695.425	€ 176.249	€ 493.255	€ 486.006
CAP HOLDING S.p.a.	1,9725%	€ 521.404	€ 24.369.148	€ 16.816.274	€ 31.176.416	€ 27.242.184
CAP HOLDING S.p.a. bilancio consolidato Gruppo Cap	1,9725%	€ 5.724.641	€ 27.206.773	€ 18.568.952	€ 32.259.106	€ 31.944.669
AREXPO Spa*	0,61%	€ 510.329	€ 1.736.307	€ 3.762.878	-€ 13.934.316	€ 1.419.494
GeSem S.r.l.	9,60%	€ 2.395	€ 15.209	€ 51.020	€ 10.369	€ 9.329
C.R.A.A. Consorzio per le Reindustrializzazione dell'Area di Arese S.r.l. (in liquidazione)	4,00%	Cessato	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.

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

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI: RISULTATI ESERCIZI 2022 - 2018

Organismi Partecipati	% di partecipazioni e diretta	Risultato di gestione 2022	Risultato di gestione 2021	Risultato di gestione 2020	Risultato di gestione 2019	Risultato di gestione 2018
A.F.O.L. METROPOLITANA Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro	1,55%	€ 118.269	€ 83.261	€ 1.681	€ 89.777	€ 59.980
AFOL						
CSBNO Culture Socialità Biblioteche Network Operativo - Azienda Speciale Consortile*	6,92%	€ 3.332	€ 1.927	€ 83.252	-€ 67.532	€ 2.688
SER.CO.P. Azienda Speciale Consortile Servizi Comunali alla Persona	27,42%	€ 4.984	€ 4.748	€ 15.676	€ 23.070	€ 2.006
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI**	100,00%	€ 145.306	€ 100.014	-€ 9.869	€ 65.539	€ 4.712
C.I.M.E.P. Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare (in liquidazione)***	2,24%	n.d.	€ 492.860	€ 772.283	€ 802.709	€ 465.221

*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".

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

*** Risultato di gestione espresso in termini di "Avanzo di Amministrazione"

COMUNE DI RHO

PROVINCIA DI MILANO

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

L'Organo di Revisione

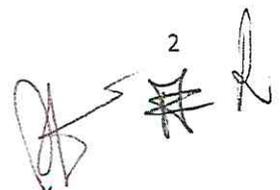
ADRIANA GAMMINO

PIETRO RAPELLI

FABIO MARTINELLI

Indice

1. Introduzione	4
2 Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	12
3 Conto economico consolidato	15
3.1. Analisi conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	19
5. Osservazioni	20
6. Conclusioni	21



Handwritten signature and stamp. The stamp is a square with a grid pattern and the number '2' in the top right corner. The signature is written over the stamp and extends to the right.

Relazione organo di revisione al consolidato 2022
Comune di RHO

Comune di RHO

Verbale n. 20 del 21.09.2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di RHO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

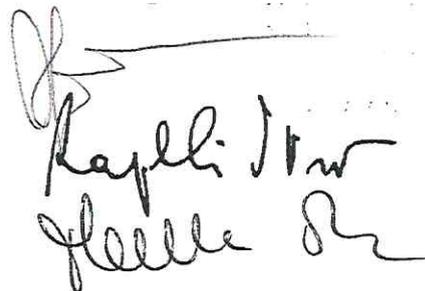
Rho, 21 settembre 2023

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

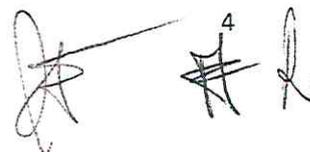
- che con deliberazione consiliare n. 30 del 11/5/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che l'Organo di controllo con relazione del 10/05/2023 ha espresso parere positivo, con raccomandazione, al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 6/09/2023 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 248 del 6/12/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 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;¹

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. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

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. 248 del 16/12/2022 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:

The image shows three handwritten signatures or initials in black ink. The first is a large, stylized signature on the left. The second is a smaller signature with a small '4' written above it in the middle. The third is a simple signature on the right.

anno 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di RHO	297.460.559,00	186.785.225,00	48.094.397,82
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	8.923.817	5.603.557	1.442.832

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 31/12/2022	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	1,97250 %	
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	1,55 %	
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)
Fondazione Teatro Civico Rho **	Fondazione controllata	NO	NO	100	

- (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.

**Fondazione Teatro Civico Rho, costituito nel corso del 2022 senza scopo di lucro, interamente posseduta dal Comune di Rho, è nata con lo scopo di promuovere l'arte nelle sue varie forme, curando la diffusione dell'arte musicale e teatrale; contribuire allo sviluppo civile, sociale ed economico della collettività attraverso la ricerca, la rappresentazione e la promozione della cultura artistiche nelle varie forme rappresentative.

**Intervento straordinario su Nuovenergie SPA al fine di "tutelare" il valore della partecipazione del Comune di Rho, in relazione alla contingente situazione di estrema criticità nell'approvvigionamento di gas naturale con pegno sulle azioni detenute dal Comune di Rho a favore di ENET Energy SA. Tale pegno è stato estinto in data 15 settembre 2023

** Progetto di Fusione per incorporazione della Società Eurolavoro srl in A.F.O.L. Metropolitana progetto avviato con delibera di Fusione per incorporazione in data 19/12/2022, conclusa il 17 febbraio 2023.

Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

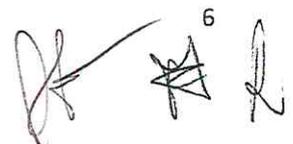
L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno in parte asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), **non sono state** indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili in quanto già indicate nelle varie asseverazioni da parte dell'Organo di controllo dell'Ente con esaustiva e dettagliata spiegazione di tali differenze.

A tal fine sono stati adottati gli opportuni provvedimenti al fine di riallineare le partite reciproche entro la data di chiusura del corrente esercizio finanziario.2023.

- **sono state** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- la rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto**, oltre che delle poste contabili tra l'Ente

 6

capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

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	1,97250%	Proporzionale del bilancio consolidato
Azienda Speciale Farmacie Comunali	100,00%	Integrale
CSBNO Azienda Speciale Consortile	6,92%	Proporzionale
A.F.O.L. Metropolitana	1,55%	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	Risultato economico consolidato	
A.Se.R. spa	67,00%	107.035	(-) 686.673	
Nuovenergie Reti Distribuzione Gas srl	53,05%	40.489	(-) 1397512	
Nuovenergie Teleriscaldamento srl	48,60%	756.765	171.477	
Nuovenergie spa	48,28%	719.128	751.215	
GeSeM spa	9,60%	230	40.012	
Cap Holding bilancio consolidato	1,9725%	5.724.641	112.315	
Azienda Speciale Farmacie Comunali	100,00%	145.306	197.748	
CSBNO Azienda Speciale Consortile	6,92%	231	(-) 35.094	
A.F.O.L. Metropolitana	1,54%	1.833	1.491	
Ser.Co.p. Azienda Speciale	27,42%	1.367	(-) 1614.288	

Handwritten signature and initials, possibly including the number 7.

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione			
Arexpo spa	0,61%	510.329		
CIMEP in liquidazione	2,24%	Non disponibile	Non disponibile	
CRAA in liquidazione	4,00	Cessato	Non disponibile	
Fondazione Teatro Civico Rho	100	Non è stato redatto alcun bilancio		

*Si precisa che l'importo indicato è relativo al Risultato economico dell'esercizio al 31 dicembre 2022.

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.

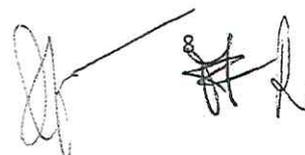
L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di RHO.

2 Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:



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 2022	Anno 2021
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	255.919	253.020
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	227.323	336.231
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.556.873	14.596.249
5	awramento	40.428	48.522
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.788.788	2.298.432
9	altre	1.622.832	1.982.140
Totale immobilizzazioni immateriali		19.492.163	19.514.594

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II	1 Beni demaniali	70.857.596	71.710.705
1.1	Terreni	19.364.059	19.362.963
1.2	Fabbricati	3.266.330	3.276.578
1.3	Infrastrutture	48.227.207	49.071.164
1.9	Altri beni demaniali		0
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	167.673.083	149.951.938
2.1	Terreni	36.809.644	34.440.221
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	85.817.105	71.753.387
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	287.243	40.997.432
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	632.492	586.282
2.5	Mezzi di trasporto	225.180	83.017
2.6	Macchine per ufficio e hardware	148.989	159.316
2.7	Mobili e arredi	1.083.625	1.025.855
2.8	Infrastrutture	38.876	38.578
2.99	Altri beni materiali	42.630.029	867.850
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.845.638	14.773.902
Totale immobilizzazioni materiali		250.376.317	236.436.545

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	1.192.076	1.091.083
	a	<i>imprese controllate</i>	10.428	12.246
	b	<i>imprese partecipate</i>	797.041	77.757
	c	<i>altri soggetti</i>	384.607	1.001.080
	2	Crediti verso	3.621.948	135.685
	a	altre amministrazioni pubbliche	12.750	
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	3.567.202	12.636
	d	<i>altri soggetti</i>	41.996	123.049
	3	Altri titoli	393.921	269.090
		Totale immobilizzazioni finanziarie	5.207.945	1.495.858

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 2022	Anno 2021
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	857.478	832.671
	Totale	857.478	832.671
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	5.666.254	5.092.079
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.638.622	4.906.894
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	27.632	185.185
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.897.639	2.815.293
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.828.317	2.681.546
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	24.233	94.321
d	<i>verso altri soggetti</i>	45.089	39.426
3	Verso clienti ed utenti	26.367.849	24.418.087
4	Altri Crediti	12.563.901	17.031.329
a	<i>verso l'erario</i>	1.742.060	1.271.563
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	10.821.841	15.759.766
	Totale crediti	47.495.643	49.356.788
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni		0
2	altri titoli		0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	29.087.888	25.748.300
a	<i>Istituto tesoriere</i>	29.087.888	25.748.300
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	6.330.071	9.405.294
3	Denaro e valori in cassa	11.975	29.320
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	586	0
	Totale disponibilità liquide	35.430.520	35.182.914
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	83.783.641	85.372.373

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

11

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	336.922	632.881
2	Risconti attivi	814.963	835.698
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.151.885	1.468.579

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

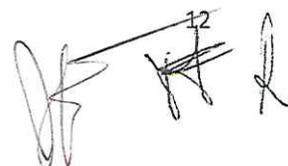
Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	10.476.204	10.476.204
II	Riserve	175.799.799	157.246.030
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-681.277	6.772.828
	b <i>da capitale</i>		
	c <i>da permessi di costruire</i>	5.228.877	
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali e altre riserve indisponibili</i>	161.237.357	146.478.798
	<i>altre riserve disponibili</i>	8.979.042	8.968.452
III	Risultato economico dell'esercizio	354.523	
		2.766.276	6.216.097
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	188.361.002	180.711.159
di cui	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	11.959.628	11.897.276
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	24.780	107.603
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	11.984.408	12.004.879
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	200.345.410	192.716.038

Fondi rischi e oneri

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	280.083	461.894
2	per imposte	379.437	300.660
3	altri	7.536.403	3.284.196
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	8.195.923	4.046.750



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 2022	Anno 2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.286.788	1.119.337
TOTALE T.F.R. (C)	1.286.788	1.119.337

Debiti

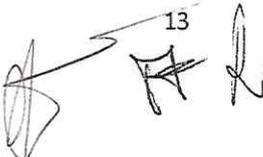
Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	62.567.051	58.718.267
a	prestiti obbligazionari	224.872	337.044
b	✓ altre amministrazioni pubbliche	611.188	0
c	verso banche e tesoriere	17.116.333	14.751.282
d	verso altri finanziatori	44.614.658	43.629.941
2	Debiti verso fornitori	24.291.987	27.529.341
3	Acconti	282.617	330.396
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.178.631	1.888.328
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	658.425	1.029.235
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	125.416	192.881
e	altri soggetti	1.394.745	666.212
5	altri debiti	20.567.593	20.678.168
a	tributari	1.948.150	1.045.172
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.043.935	2.257.715
c	per attività svolta per c/terzi (**)		
d	altri	16.575.508	18.041.978
	TOTALE DEBITI (D)	109.887.879	109.144.500

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

13



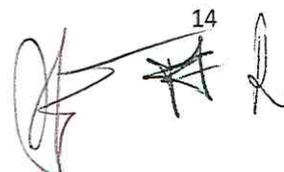
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	169.592	475.505
II	Risconti passivi	40.126.459	36.785.799
1	Contributi agli investimenti	35.878.828	33.220.067
a	da altre amministrazioni pubbliche	35.616.736	32.993.388
b	da altri soggetti	262.092	226.679
2	Concessioni pluriennali		0
3	Altri risconti passivi	4.247.631	3.565.732
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	40.296.051	37.261.304

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	7.793.305	10.347.488
	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		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	7.793.305	10.347.488

14



3 Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	116.251.067	99.940.131	16.310.936
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	120.282.400	99.548.639	20.733.761
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-4.031.333	391.492	-4.422.825
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.481.172	-1.557.121	75.949
<i>Proventi finanziari</i>	135.122	67.261	67.861
<i>Oneri finanziari</i>	-1.616.294	1.624.382	-8.088
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-19.938	298	-20.236
<i>Rivalutazioni</i>		2.525	-2.525
<i>Svalutazioni</i>	-19.938	-2.227	-17.711
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9.399.601	9.029.014	370.587
<i>Proventi straordinari</i>	25.218.586	15.980.150	9.238.436
<i>Oneri straordinari</i>	-15.818.985	6.951.136	8.867.849
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.867.158	7.863.683	-3.996.525
Imposte	1.076.102	1.539.983	-463.881
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.791.056	6.323.700	-3.532.644
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	24.780	107.603	-82.823

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 2022	Anno 2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	23.103.770	22.024.892
2	Proventi da fondi perequativi	6.214.524	6.154.133
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.149.059	5.926.240
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.205.515	4.408.027
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.650.915	1.447.933
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	292.629	70.280
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	69.314.935	54.673.493
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.585.017	3.064.449
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	139.074	3.693.694
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	65.590.844	47.915.350
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.086	364
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.257.690	3.285.592
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.210.003	7.875.417
	totale componenti positivi della gestione A)	116.251.067	99.940.131

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	32.052.395	20.940.645
10	Prestazioni di servizi	46.433.009	39.295.241
11	Utilizzo beni di terzi	3.122.509	3.108.253
12	Trasferimenti e contributi	3.775.828	3.489.154
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.454.684	3.390.611
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
b			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	321.144	98.543
13	Personale	15.933.546	15.331.763
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.206.556	13.903.259
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.589.185	1.882.693
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	7.793.266	7.224.319
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	463.167	479.262
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.360.938	4.316.985
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 20.710	- 91.491
16	Accantonamenti per rischi	26.809	499.554
17	Altri accantonamenti	4.468.381	271.426
18	Oneri diversi di gestione	2.284.077	2.800.835
	totale componenti negativi della gestione B)	120.282.400	99.548.639

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	6.703	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	128.419	67.261
	Totale proventi finanziari	135.122	67.261
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.616.294	- 1.624.382
	<i>Interessi su prestiti obbligazionari</i>		
a	<i>Interessi passivi</i>	1.130.480	- 1.180.406
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	485.814	- 443.976
	Totale oneri finanziari	1.616.294	- 1.624.382
	totale (C)	- 1.481.172	- 1.557.121
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		2.525
23	Svalutazioni	19.938	- 2.227
	totale (D)	19.938	298

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	25.218.586	15.980.150
a	Proventi da permessi di costruire	1.030.000	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	24.111.474	15.964.425
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	68.493	10.874
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	8.619	4.851
	totale proventi	25.218.586	15.980.150
25	<i>Oneri straordinari</i>		- 6.951.136
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		160.000
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	15.810.169	5.550.228
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	6	135
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	8.810	1.240.773
	totale oneri	15.818.985	- 6.951.136
	Totale (E)	9.399.601	9.029.014

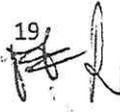
Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.867.158	7.863.683
26	Imposte	1.076.102	1.539.983
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.791.056	6.323.700
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	24.780	107.603

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa *presentano* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che *sono indicati* i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che *è indicata* la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Comune di Rho
- che la procedura di consolidamento *è stata operata* sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- le 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;

 
19

- 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:
 - o 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;
 - o 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 cinque esercizi.
 - Manca il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo con quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 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 2022 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;

20



- 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 2022 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 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di RHO.

Rho, 21 settembre 2023

L'organo di revisione

Adriana Gammino

Pietro Rapelli

Fabio Martinelli

