



Cruscotto di Monitoraggio 2017- 2019 degli Organismi partecipati dal Comune di Rho

PREMESSE

Già dal 2011 il Comune di Rho ha provveduto, tramite la struttura preposta alle partecipazioni, a redigere un cruscotto di monitoraggio dei propri Organismi partecipati ovvero un report contenente sia informazioni di natura economico finanziaria sia indicatori legati alla qualità dei servizi offerti, sulla base della documentazione e dei dati forniti dagli Organismi stessi.

Il cruscotto, a partire dall'anno 2013, è oggetto di approvazione mediante deliberazione di Giunta Regionale, ai sensi dell'art. 7 bis "Controlli e monitoraggi periodici regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 28.02.2013.

Nel corso degli anni tale cruscotto è stato implementato sia attraverso l'inserimento di ulteriori dati, sia ricomprendendo un numero maggiore di organismi rappresentati.

Alla luce dell'evoluzione normativa in tema di partecipazioni pubbliche culminata nell'adozione del D.Lgs. 19.08.2016 ,n. 175, e s.m.i. (c.d. TUSP), nonché dei successivi conseguenti adempimenti posti in capo all'Ente Locale (Revisione Straordinaria delle partecipazioni, Revisione periodica delle Partecipazioni, Censimento degli Organismi partecipati, etc), introdotti e ulteriormente integrati/modificati negli ultimi anni, si rende necessario procedere ad una revisione del modello di cruscotto al fine di renderlo più sintetico ma al contempo maggiormente rappresentativo degli aspetti che l'attuale normativa considera più rilevanti in tema di partecipazioni.

Si è optato per l'inserimento, nella prima parte, di un modello di cruscotto riconducibile, per contenuti e aspetto grafico, a quello adottato dalla Corte dei Conti nell'ambito del progetto OpenCDC con la quale vengono resi accessibili, dati acquisiti tramite i propri referti, nell'ambito dell'espletamento delle sue funzioni istituzionali di controllo e referto sulla finanza pubblica, secondo i principi dell'Open Government di trasparenza, partecipazione e accountability.

Il cruscotto si compone di quindi di una prima parte dedicata ad una visione e raffronto "di insieme" del panorama delle partecipazioni del Comune, e di una seconda parte, dedicato all'analisi delle singole società e Organismi.

Nella seconda parte invece, si espone pertanto, attraverso tabelle ed infografiche, dati ed indicatori elaborati sulla base delle informazioni pubblicate sui siti istituzionali degli organismi, dei bilanci e dell'ulteriore documentazione pervenuta alla struttura preposta alle partecipazioni nel corso degli esercizi di riferimento.

Nel cruscotto risultano incluse esclusivamente le partecipazioni dirette del Comune di Rho con l'esclusione di Cap Holding S.p.A., Arexpo S.p.A. e l'organismo Afol Metropolitana a fronte dell'esigua percentuale di partecipazione del Comune.

PARTE PRIMA

GLI ORGANISMI E LE SOCIETA' **PARTECIPATE DAL COMUNE DI RHO**

GLI ORGANISMI E LE SOCIETA' PARTECIPATE DAL COMUNE DI RHO: DATI GENERALI

Il Comune di Rho detiene, alla data del presente documento, le seguenti partecipazioni:

SOCIETA' PARTECIPATE	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Quota di partecipazione Comune di Rho	TIPOLOGIA DI ORGANISMO p.2 All. n. 4/4 al D.Lgs 118/2011
A.Se.R. Azienda Servizi del Rhodense S.p.A.	Piazza Visconti, 24 - 20017 Rho (Mi)	1.000.000	67,00%	SOCIETA' CONTROLLATA
NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.	Via De Gasperi n. 113/115 - 20017 Rho	15.711.551	53,05%	SOCIETA' CONTROLLATA
Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.	Via A. De Gasperi, 113 - 20017 Rho (MI)	500.000	48,60%	SOCIETA' PARTECIPATA
Nuovenergie S.p.A.	Corso Garibaldi n. 91 - 20017 Rho (Mi)	1.000.000	48,28%	SOCIETA' PARTECIPATA
GeSeM S.r.l.	Viale Rimembranze 13, Lainate (Mi);	92.700	9,60%	SOCIETA' PARTECIPATA
Cap Holding S.p.A.	Via del Mulino, 2 - 20090 Assago (MI)	571.381.786	1,9725%	SOCIETA' PARTECIPATA A CAPO DI UN GRUPPO
Arexpo S.p.A.	Via Cristina Belgioioso 171, 20157 - Milano	100.080.424	0,61%	SOCIETA' PARTECIPATA
C.R.A.A. Consorzio per la Reindustrializzazione dell'Area di Arese S.r.l. (in liquidazione)	Via Brera 16-20121 Milano	20.000 (al 30.11.2015- Bilancio finale di liquidazione)	4,00%	SOCIETA' PARTECIPATA
ORGANISMI PARTECIPATI	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Quota di partecipazione Comune di Rho	TIPOLOGIA DI ORGANISMO p.2 All. n. 4/4 al D.Lgs 118/2011
Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho	Via Cardinal Ferrari, 66 - 20017 Rho (Mi)	275.193	100,00%	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
Ser.Co.P. Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i servizi alla Persona	Via Dei Cornaggia, 33 - 20017 Rho (MI)	91.800	27,42%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
C.S.B.N.O. - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo - Azienda speciale consortile	Via Valassina , 1 - 20037 Paderno (Mi)	436.419	6,92%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
A.F.O.L. Metropolitana (Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro)	Via Soderini 24 - 20146 Milano	1.099.754	1,57%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
C.I.M.E.P. - Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare (in liquidazione)	Via Pirelli, 30 - 20124 Milano	-	2,24%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO

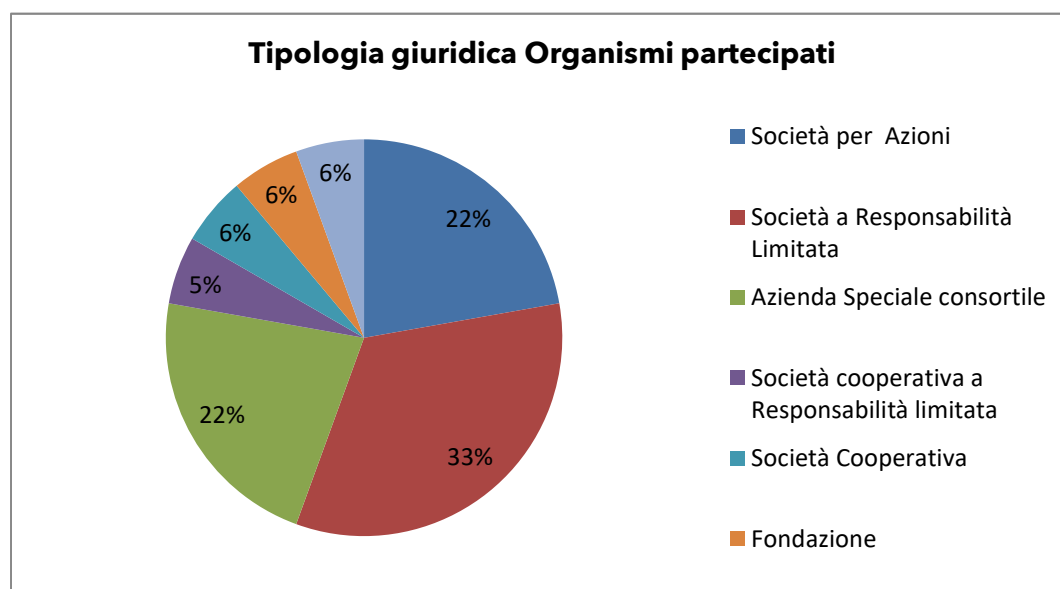
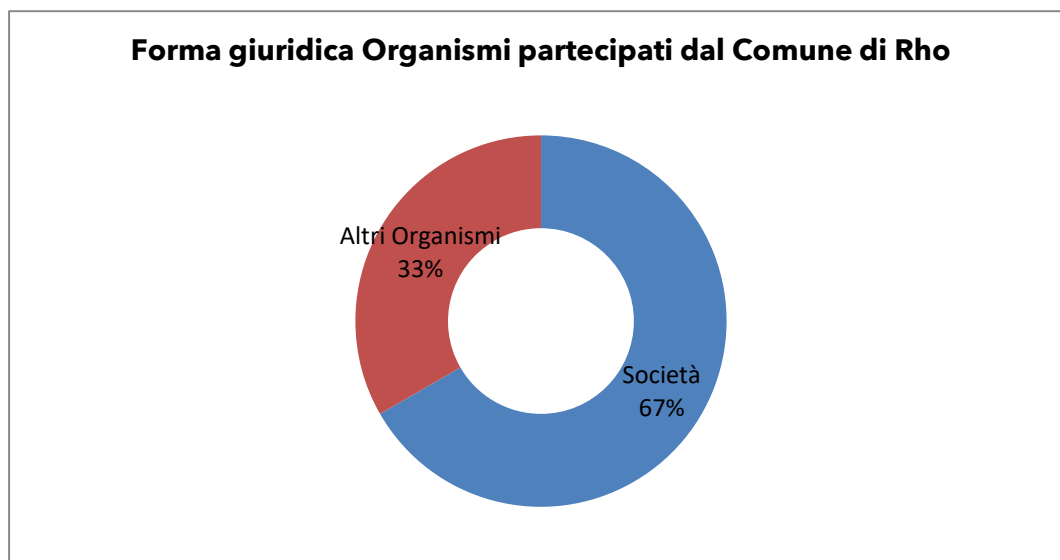
Il Comune di Rho detiene altresì le seguenti partecipazioni di secondo livello per il tramite di Cap Holding:

ORGANISMI PARTECIPATI di 2° livello (PARTECIPAZIONE INDIRETTA)	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Quota di partecipazione detenuta dalla Tramite	Quota di partecipazione e Comune di Rho	TIPOLOGIA DI ORGANISMO p.2 All. n. 4/4 al D.Lgs 118/2011
Amiacque S.r.l.	Via Rimini 34/36, 20142 Milano	23.667.606	100%	1,9725%	SOCIETA' PARTECIPATA
Pavia Acque S.c.a.r.l.	Via Donegani, 2, 27100 Pavia	15.048.128	10,1%	0,1992%	SOCIETA' PARTECIPATA
Banca Centropadana Credito Cooperativo Società Cooperativa	Corso Roma 100, 26900 Lodi	44.681.742	0,01% da Cap Holding 0,02232179% da Pavia Acque S.c.a.r.l.	0,0002%	SOCIETA' PARTECIPATA
Rocca Brivio sforza S.r.l. (in liquidazione)	Via Vivaio 6, 20122 Milano	53.100	51,04%	1,007	SOCIETA' PARTECIPATA
Fondazione CAP	Via del Mulino, 2 - 20090 Assago (MI)	1.001.000 -	100%	1,9725%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO

Nessuna modifica alle quote di partecipazione del Comune di Rho alle Società e Organismi soprariportati ha subito modifiche.

PARTECIPAZIONI PER TIPOLOGIA GIURIDICA RAGIONE SOCIALE

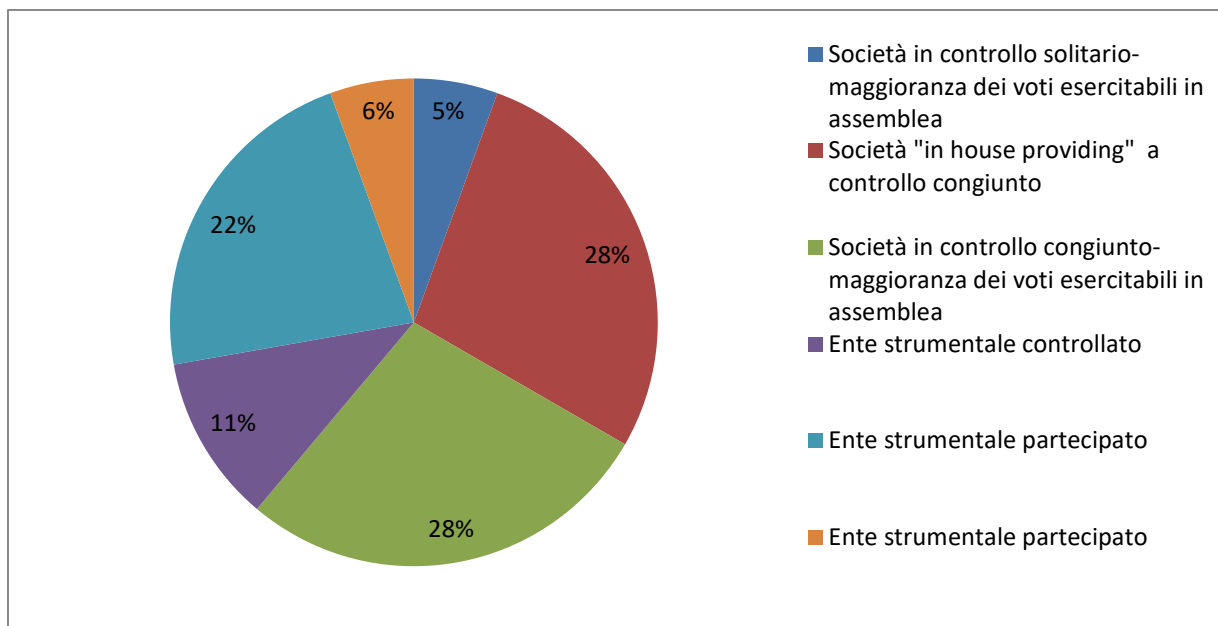
Complessivamente il panorama d'insieme delle Società partecipate detenute direttamente ed indirettamente dal Comune di Rho sulla base di criteri essenzialmente giuridici è il seguente:



Il Panorama delle partecipazioni del Comune di Rho risulta costituito prevalentemente da Società di cui la maggioranza a responsabilità limitata.

PARTECIPAZIONI PER TIPOLOGIA CONTROLLO ESERCITATO DAL COMUNE DI RHO

Il controllo esercitato dal Comune sugli Organismi si attua prevalentemente in forma congiunta con altri Enti Locali come conseguenza del fatto che la maggioranza delle società è totalmente pubblica con più soci.

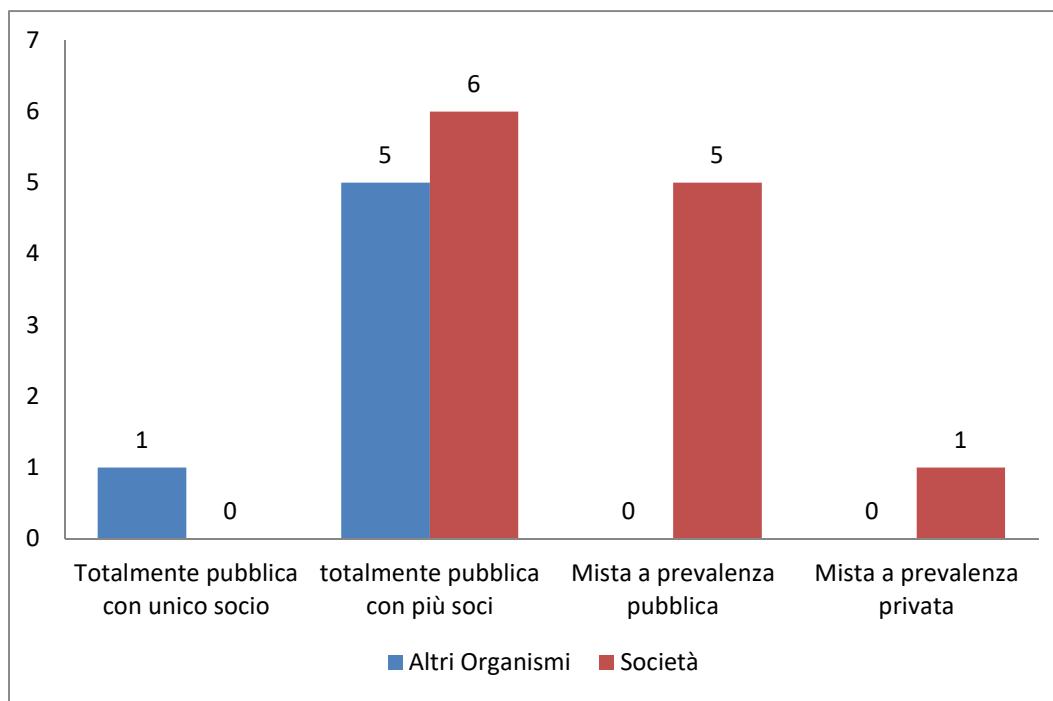


In particolare, sono:

- Società in controllo solitario-maggioranza dei voti esercitabili in assemblea: A.se.r. S.p.A.
- Società "in house providing" a controllo congiunto: Cap Holding S.p.A.- Gesem S.r.l., Net Srl - Pavia Acque S.c.a.r.l., Amiacque S.r.l.
- Società in controllo congiunto-maggioranza dei voti esercitabili in assemblea: Arexpo S.p.A., Nuovenergie S.p.A., Ned S.r.l., C.r.a.a in liquidazione, Rocca Brivio Sforza S.r.l.
- Ente strumentale controllato: Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho, Fondazione Cap
- Ente strumentale partecipato: Ser.co.p, Afol Metropolitana, CSBNO, C.I.M.E.P. in liquidazione
- Società partecipata senza alcun tipo di controllo da parte del Comune di Rho: Banca Centropadana Credito Cooperativo Società Cooperativa

PARTECIPAZIONI PER TIPOLOGIA COMPAGINE SOCIALE

Relativamente alla composizione della compagine sociale gli organismi e le società partecipate dal Comune di Rho possono così essere rappresentate:

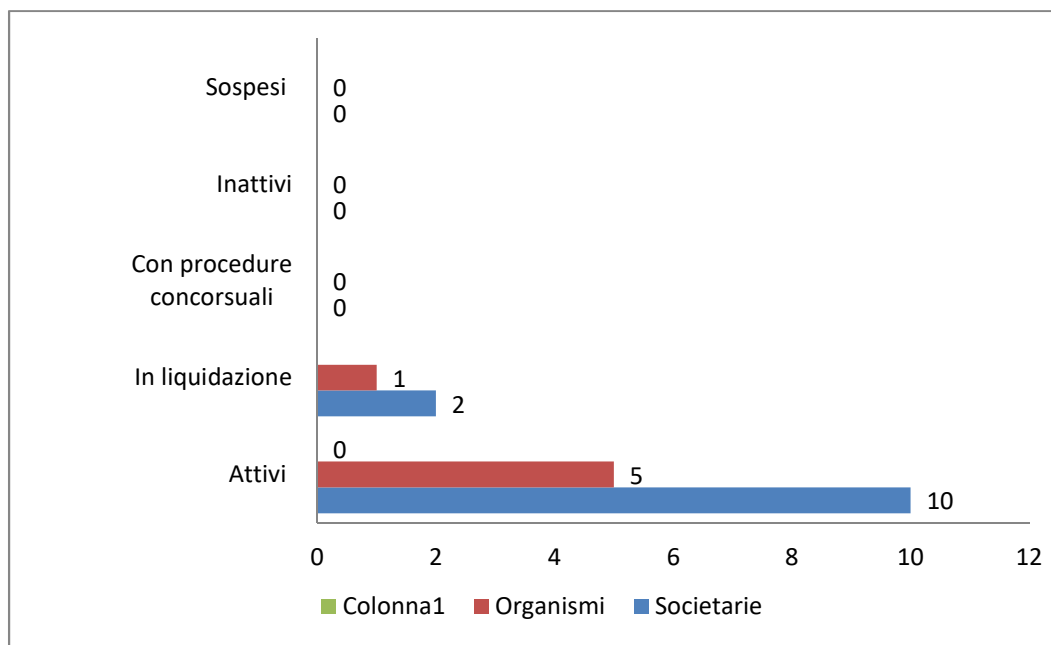


Di seguito si riporta il dettaglio delle società/organismi classificate in base alla composizione della compagine sociale:

	Società	Altri Organismi
Totalmente pubblica con unico socio	-	Azienda Speciale Farmacie Comunali
totalmente pubblica con più soci	NED S.r.l. NET S.r.l. GeSem S.r.l. - Cap Holding S.p.A. Amiacque S.r.l. - Pavia Acque S.c.a.r.l	Ser.Co.P. CSBNO AFOL Metropolitana C.I.M.E.P. Fondazione Rocca Brivio Sforza
Mista a prevalenza pubblica	Arexpo S.p.A. A.Se.R. S.p.A. Nuovenergie S.p.A. Rocca Brivio Sforza S.r.l. C.R.A.A. Consorzio per la Reindustrializzazione dell'Area di Arese S.r.l. (in liquidazione)	-
Mista a prevalenza privata	Banca Centropadana Credito Cooperativo Società Cooperativa	-

PARTECIPAZIONI PER STATO ATTUALE DELL'ATTIVITÀ

Attualmente tutte le società/organismi partecipati al Comune di Rho sono attive, con l'eccezione di due (C.R.A.A. S.r.l. e CIMEP) che sono in stato di liquidazione:



PARTE SECONDA

CRUSCOTTI DI ANALISI DEI SINGOLI
ORGANISMI

1. PRESENTAZIONE DELLA SOCIETÀ/ORGANISMO PARTECIPATO:

- Società per Azioni (Società di capitali);
- Sede Legale: Piazza Visconti, 24 -20017 Rho (Mi);
- Data di costituzione: 03/12/2004 ;
- Compagine sociale (società mista): Comune di Rho e Econord S.p.A ;
- Quota di partecipazione Ente: 67,00%;
- Modalità affidamento del servizio: gara a doppio oggetto;
- Oggetto sociale: gestione dei servizi ambientali (pulizia della città, raccolta rifiuti e loro smaltimento) e di altri servizi integrati per il territorio Rhodense rivolgendosi sia a clienti pubblici che privati;
- Natura dell'attività svolta: servizio pubblico locale a rete; trattasi di società a capitale misto;
- Pagina web Aser: <https://www.aserspa.net/>

La società A.Se.R. S.p.a. è stata costituita sulla base delle seguenti considerazioni:

- che nel settore della gestione dei rifiuti solidi urbani era in corso un processo di trasformazione che aveva visto il passaggio da un sistema basato sul dualismo raccolta - smaltimento a forme di gestione intesa come responsabilità sul ciclo integrale dei rifiuti, all'interno di aree territoriali di dimensioni adeguate e in un'ottica di valorizzazione dei rifiuti e del loro reimpiego nel circuito economico;
- che questo processo implicava per le imprese di igiene ambientale la necessità di dotarsi di know how e competenze in costante crescita, soprattutto sul fronte tecnologico, al fine di creare sistemi integrati di gestione dei rifiuti con un sempre maggiore impegno nella progettazione e realizzazione di cicli di trattamento avanzati e in linea con gli orientamenti normativi e la crescente sensibilità collettiva alle problematiche ambientali;
- che con riferimento alla realtà di Rho, pur a fronte di lusinghieri risultati già raggiunti, sembrava ancora possibile un ulteriore affinamento nell'impostazione dei servizi attraverso la quale ottenere, in particolare, non solo una maggiore incidenza delle raccolte differenziate sul totale dei rifiuti, ma anche un miglioramento della "qualità" dei materiali raccolti. La scelta più coerente delle forme di gestione dei servizi di igiene urbana veniva individuata nella creazione di una società mista pubblico/privata con le seguenti caratteristiche:
 - società mista pubblico/privata a prevalente capitale pubblico;
 - scelta del socio privato di minoranza tramite gara ad evidenza pubblica equiparata all'appalto concorso;
 - possibilità di allargamento della società ad altri soggetti pubblici (comuni limitrofi);
 - possibilità di gestione dell'intero ciclo integrato dei rifiuti (art. 23 D.Lgs. n. 22/1997). Pertanto, A.SE.R. S.p.a. si configura quale gestore per il Comune di Rho dell'intero ciclo dei rifiuti, compresa le attività riguardanti l'applicazione e la riscossione della tariffa d'igiene ambientale. L'andamento della gestione mostra risultati economici positivi a fronte del raggiungimento degli obiettivi gestionali annuali, stabiliti dal Comune di Rho, socio di maggioranza.

VALUTAZIONE MANTENIMENTO DELLA PARTECIPAZIONE

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 75 del 14.12.2020 il Consiglio Comunale ha approvato la revisione ordinaria delle società partecipate dal Comune di Rho, confermando il mantenimento della partecipazione dell'ente nella Società.

RESPONSABILITA' AMMINISTRATORI E PREVENZIONE CORRUZIONE

Modello Organizzativo ex D. LGS. N. 231/2001

Il Consiglio di Amministrazione di A.Se.R. nel corso del 2010 ha istituito un gruppo di lavoro per la realizzazione del Modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D. Lgs 231/2001. Il gruppo di lavoro ha stilato una mappa dei principali rischi rilevabili in azienda, redigendo così un'analisi di rischio reato. In questa fase vengono identificate le funzioni coinvolte, le azioni già applicate dalla società per ridurre il rischio, le azioni correttive da introdurre e/o migliorare e la pianificazione delle attività. A seguito della valutazione del rischio, il gruppo di lavoro ha rilevato l'esigenza di introdurre: - procedure per individuare chiaramente compiti e responsabilità, poiché A.Se.R. ha dato avvio contestualmente anche all'iter per la certificazione del sistema di gestione qualità ai sensi della norma UNI EN ISO 9001:2008, le procedure ed i protocolli vengono integrati nel Sistema di gestione Qualità; a) sistema definito di deleghe; b) Codici e Regolamenti.

Il Modello di organizzazione gestione e controllo è stato definitivamente ufficializzato a seguito dell'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione in data 21 marzo 2011.

L'adozione del Modello è stato condiviso dalla struttura di A.Se.R. attraverso incontri con il personale. Allo stesso modo, la società coinvolge i propri fornitori, affinché gli stessi possano condividere i principi cui si ispira A.Se.R. attraverso la sottoscrizione del Codice Etico .

Relativamente ai flussi informativi verso l'OdV è stata creata una casella di posta elettronica. Le eventuali segnalazioni interne ed esterne possono essere inviate all' apposito indirizzo istituito (odv@aserspa.net).

Piano di prevenzione della corruzione

La Società ha approvato in data 13/03/2020 il Piano per la Prevenzione della Corruzione anno 2020-2022 revisione n. 5 del 31.01.2021.

Su sito istituzionale sono pubblicate, oltre al Piano per la prevenzione della Corruzione, le Relazioni del Responsabile della Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza dagli anni 2014 al 2019.

L'attuale Responsabile della Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza è stato nominato dal CDA il 19.09.2012.

Il Link al sito web della società è il seguente:

https://www.patrasparente.it/amministrazione_trasparente.php?ID_sezione=23&ID_sottosezione=48&pa=109#).

Al medesimo link sono i nominativi, gli atti di nomina, compensi, le dichiarazioni di incandidabilità, inconfiribilità, incompatibilità e ineleggibilità nonché la situazione reddituale ed il curriculum dei componenti del Cda.

2. IL BILANCIO DELLA SOCIETA'

Di seguito vengono riportati gli importi delle principali voci di bilancio registrati nei tre esercizi di riferimento:

A.Se.R. S.p.A.			
STATO PATRIMONIALE	2019	2018	2017
Attivo immobilizzato	1.676.016	1.785.609	1.947.765
Attivo circolante	5.318.363	4.669.786	4.529.208
Ratei e risconti attivi	16.593	31.447	20.157
Totale dell'attivo	7.010.972	6.486.842	6.947.130
Patrimonio netto	1.845.932	1.682.882	1.633.759
Capitale sociale	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Fondi per rischi ed oneri	90.000	90.000	0
TFR	96.128	91.566	0
Debiti	4.978.912	4.622.394	4.786.789
Ratei e risconti passivi	0	0	0
Totale del passivo	7.010.972	6.486.842	6.947.130
CONTO ECONOMICO	2019	2018	2017
Valore della produzione	10.649.007	10.208.397	9.751.201
Costi della produzione	10.200.643	9.799.496	9.413.206
Risultato della gestione operativa	448.364	408.901	337.995
Proventi ed oneri finanziari	-18.829	-29.203	-22.355
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	58.754	0	0
Imposte sul reddito	180.237	155.501	131.350
Risultato di esercizio	308.052	224.197	184.290

Relativamente al triennio 2017-2019, l'analisi dell'andamento dei Bilanci nel periodo di riferimento evidenzia quanto segue.

lo Stato Patrimoniale della Società :

-nell'ATTIVO:

- si riducono le immobilizzazioni rispetto all'esercizio 2018 (sia materiali che immateriali);
- si evidenzia un incremento dell'attivo circolante, rispetto al 2018, in relazione all'aumento del totale dei crediti (in particolare verso clienti per + € 648.577);
- si riducono quasi del 50% i ratei e risconti attivi;

Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2019 è superiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (+ € 524.130)

-nel PASSIVO:

- si assiste ad una crescita del patrimonio netto nell'esercizio 2019 (+ € 163.050 rispetto al 2018);
- confermato l'importo di € 90,000 imputato a fondo per rischi ed oneri già dall'anno 2018;
- Il "Totale debiti" registra un incremento complessivo di + € 356.518 derivante dall'aumento in particolare del totale debiti fornitori pari a + € 551.110, dei debiti verso le banche +€ 168.185 e del "totale verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" (+ € 2.092) cui corrisponde, viceversa, una diminuzione dei debiti tributari (-€ 145.851), ma soprattutto del "totale altri debiti" (- € 219.015);

Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2019 è superiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (+ € 524.130)

Il Conto Economico della Società:

- sempre positivo il risultato di esercizio nel triennio di riferimento con incremento dell'utile nell'esercizio 2019 (+ € 80.855 rispetto al 2018), derivante dall'incremento del valore della produzione che registra sia un aumento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni rispetto all'esercizio 2017 per +€ 66.173 che della voce "Altri ricavi e proventi" per +€ 264.192;
- rispetto ai RICAVI si riporta di seguito prospetto e grafico che evidenzia la suddivisione delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività:

DESCRIZIONE	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Ricavi delle vendite città			
Vendita carta	119.191	64.161	52.720
Vendita rottami	17.862	20.241	27.573
Altri ricavi vendite	169.585	171.164	163.602
Totale	306.638	255.566	243.895
Ricavi delle prestazioni città			
Servizi a comune di Rho	-	-	-
Servizi a canone clienti privati	228.030	137.735	153.846
Servizi extra- TIA Comune	-	-	-
Servizi rimozione graffiti	-	-	-
Servizi raccolta toner	2.311	2.527	2.615
Servizi spot privati	-	-	-
Servizi spot comune	-	-	-
Totale	230.341	140.262	156.461
Ricavi delle vendite Fiera			
Vendita carta	-	-	-
Vendita rottami e vetro	-	-	-
Totale	-	-	-
Ricavi delle prestazioni Fiera			
Prestazioni TIA	1.458.837	1.746.702	1.752.600
Prestazioni servizi diversi	-	-	-
Totale	1.458.837	1.746.702	1.752.600
Ricavi delle prestazioni TIA			
Utenze domestiche	2.878.489	3.068.048	3.103.825
Utenze non domestiche	3.835.635	4.130.110	4.150.080
Rimborso agevolazioni sociali	-	-	-
Totale	6.714.124	7.198.158	7.253.905
TOTALI	8.709.940	9.340.688	9.406.861

- aumentano i COSTI della produzione rispetto all'anno 2018 complessivamente per € 401.147, incremento derivante pressoché nella totalità dall'aumento dei costi per servizi (+ € 497.537) bilanciato solo in parte dalla riduzione dei costi per godimento di terzi e degli oneri diversi di gestione; aumentano anche i costi per il personale (+ € 14.607 rispetto al 2018);

- rispetto ai costi di produzione si riporta di seguito prospetto che ne evidenzia la relativa composizione nonché tabella di dettaglio relativa ai costi per servizi e dei costi del personale:

COMPOSIZIONE COSTI DELLA PRODUZIONE

TIPOLOGIA DEI COSTI in €	MATERIE PRIME	SERVIZI	GODIMENTO BENI 3	PERSONALE	AMMORT., SVALUT. E ACCANT.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	COSTI DELLA PRODUZIONE
anno 2017	39.617	7.716.856	272.076	730.304	635.337	19.016	9.413.206
anno 2018	20.816	8.030.234	279.856	790.234	639.267	39.089	9.799.496
anno 2019	38.511	8.527.591	243.068	804.841	568.421	37.212	10.219.644

DETTAGLIO SPESE PER SERVIZI

	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Servizi per acquisti	7.363.038,20	7.766.250,58	7.881.263,15
Lavorazioni esterne	-	-	-
Energia elettrica	5.125,62	5.368,68	6.288,55
Gas	-	-	-
Spese di manutenzione e riparazione	13.018,40	1.801,68	2.380,67
Servizi e consulenze tecniche	58.932,80	68.345,47	86.438,69
Compensi agli amministratori	42.600,00	33.688,50	37.732,00
Compenso collegio sindacale	51.937,60	52.817,98	43.617,60
Pubblicità	9.311,87	6.808,00	15.382,50
Spese e consulenze legali	76.857,95	35.433,96	42.642,80
Spese telefoniche	8.071,73	8.458,63	6.477,50
Assicurazioni	24.908,15	24.801,87	26.748,07
Spese di rappresentanza	4.672,47	5.641,13	7.166,09
Spese di viaggio e trasferta	2.546,10	1.450,25	2.921,50
Altri costi di funzionamento	55.835,11	19.367,27	368.591,88
TOTALI	7.716.856,00	8.030.234,00	8.527.591,00

COMPOSIZIONE PERSONALE- Personale in forza al 31/12

DESCRIZIONE	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Dirigenti	1	1	1
Impiegati	12	12	14
di cui part-time	0	0	0
Totali	13	13	15

COSTO PERSONALE DEDICATO A TIA E SERVIZIO TECNICO in €

DESCRIZIONE	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Gestione rifiuti	173.256,51	180.297,37	196.783,62
Gestione tariffa	234.251,79	133.501,28	220.928,85
TOTALE COSTO personale dedicato	407.508,30	313.798,65	417.712,47

Le osservazioni sopra riportate in merito alle voci di bilancio sono altresì rappresentabili nei prospetti di seguito riportati relativi:

- allo Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario ed il cui oggetto dell'analisi è l'equilibrio finanziario dell'azienda, ovvero la corretta proporzione tra l'esigibilità (scadenze) delle risorse finanziarie utilizzate e la liquidabilità dei beni impiegati per svolgere l'attività aziendale (tab. 1);
- Al prospetto di conto economico riclassificato che ha lo scopo di suddividere i componenti positivi e negativi di reddito in relazione all'area gestionale di appartenenza: operativa, accessoria e finanziaria (tab. 2).

Tab. 1

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO A.Se.R. S.p.a in €							
Attivo	anno 2017	anno 2018	anno 2019	Passivo	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Imm. Immateriali	1.802.938	1.641.353	1.533.495	Capitale sociale	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Imm. Materiali	144.827	144.256	142.521	Riserve e risultato d'esercizio	633.759	682.882	845.932
Imm. finanziarie	0	0	0				
Attivo fisso	1.947.765	1.785.609	1.676.016	Mezzi propri	1.633.759	1.682.882	1.845.932
Magazzino	0	0	0				
Liquidità differite	3.442.645	2.597.935	3.306.206				
Liquidità immediate	1.106.720	2.103.298	2.028.750				
Attivo corrente	4.549.365	4.701.233	5.334.956	Passività consolidate	1.263.777	1.161.945	953.591
				Passività correnti	3.599.594	3.642.015	4.211.449
Capitale investito	6.497.130	6.486.842	7.010.972	Capitale di finanziamento	6.497.130	6.486.842	7.010.972

Tab. 2

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO ASER S.p.a. IN €						
	anno 2017		anno 2018		anno 2019	
	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%
Ricavi delle vendite	8.709.940		9.340.688		9.406.861	
Altri ricavi e proventi	1.041.261		867.709		1.319.901	
Produzione interna	0					
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	9.751.201	100	10.208.397	100	10.726.762	100
Costi esterni operativi	8.047.565		8.369.995		8.846.382	
VALORE AGGIUNTO	1.703.636	18,0	1.838.402	18,0	1.880.380	17,5
Costi del personale	730.304		790.234		804.841	
MARGINE OPERATIVO LORDO	973.332	10,2	1.048.168	10,2	1.075.539	10,0

Ammortamenti e accantonamenti	235.726		310.714		245.303	
Svalutazione crediti	399.611		328.553		323.118	
accantonamento per rischi	0		0		0	
RISULTATO OPERATIVO	337.995	4,01	408.901	4,01	507.118	4,73
Risultato dell'area accessoria	0		0		0	
Risultato dell'area finanziaria	-22.355		-29.203		-18.829	
Risultato dell'area straordinaria	0		0		0	
RISULTATO LORDO	315.640	3,24	379.698	3,72	488.289	4,55
Imposte sul reddito	131.350		155.501		180.237	
RISULTATO NETTO	184.290	1,89	224.197	2,20	308.052	2,87

3. IL BILANCIO DELLA SOCIETA': GLI INDICI ECONOMICO FINANZIARI

Gli indici economico- finanziari della Società relativi all'anno 2019, ricavati rapportando i dati dei prospetti soprariportati, evidenziano quanto segue:

- il ROE, il ROI, il ROS , il MARGINE DI TESORERIA e l'INDICE DI ROTAZIONE DEI CREDITI sono tutti in incremento;
- il margine primario di struttura, dopo due annualità in negativo, diviene positivo;
- Il Quoziente di indebitamento, rotazione dei crediti e Giacenza media del credito migliorano nel 2019 rispetto all'annualità precedente;

INDICI ECONOMICO-FINANZIARI ASER S.p.A.			
	2017	2018	2019
INDICI DI REDDITIVITA'			
ROE (Risultato d'esercizio/Patrimonio netto)%	11,28%	13,32%	16,69%
ROI (Risultato operativo/Capitale investito netto)%	5,20%	6,30%	7,23%
ROS (Risultato operativo /fatturato)%	3,88%	4,38%	5,39%
MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA			
(patrimonio netto - immobilizzazioni) L'indice segnala l'attitudine a coprire con il patrimonio netto la parte più immobilizzata degli investimenti.	-314.006	-102.727	169.916
MARGINE DI TESORERIA			
((liquidità differite + liquidità immediate) - passività correnti)	949.771	1.059.218	1.123.507
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO			
((passività M/L termine + passività correnti)/mezzi propri) Esprime il rapporto tra mezzi di terzi (passività consolidate e correnti) e capitale proprio.	2,98	2,85	2,80
ROTAZIONE DEI CREDITI			
(vendite/crediti)	2,54	3,67	2,86
GIACENZA MEDIA DEL CREDITO			
(crediti verso clienti/ricavi di vendita*365)	138,13	98,68	127,27

4. IL PERSONALE

Di seguito si riporta un raffronto tra i tre esercizi di riferimento relativo al costo medio del personale della Società in relazione alla categoria di gestione cui è stato assegnato.

Dall'osservazione dei dati si evidenzia un incremento del costo del personale dedicato nel 2019 relativamente a quello assegnato alla gestione rifiuti e ancor di più a quello assegnato alla gestione tariffa.

DESCRIZIONE	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Gestione rifiuti	173.256,51	180.297,37	196.783,62
Gestione tariffa	234.251,79	133.501,28	220.928,85
TOTALE COSTO personale dedicato	407.508,30	313.798,65	417.712,47

Infine nella presente tabella l'incidenza delle spese del personale sul valore della produzione e sui costi della Società dalla quale si evince che :

- il numero degli addetti nel triennio di riferimento è incrementato di 2 unità nel 2019;
- il costo medio maggiore per dipendente si è avuto nel 2018, mentre nel 2019 il valore è più basso, anche rispetto all'esercizio 2017;
- il valore della produzione per dipendente nel 2019 diminuisce non solo rispetto all'esercizio 2018 ma anche al 2017;
- la maggiore percentuale d'incidenza dei costi del personale sui complessivi costi di gestione sostenuti dall'Azienda si è verificata nel 2018 mentre nel 2019 decresce, pur permanendo maggiore rispetto all'esercizio 2017.

Esercizio	Spese per il personale	Addetti al 31/12	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
ANNO 2017	730.304	13	56.177	750.092	7,76%
ANNO 2018	790.234	13	60.787	785.261	8,06%
ANNO 2019	804.841	15	53.656	709.934	7,88%

5. I SERVIZI EROGATI DALLA SOCIETA'

A.Se.R. S.p.A. ha come "Mission" l'erogazione dei servizi pubblici ambientali per la gestione del ciclo il modello d'impresa al fine di creare occupazione e redditività, armonizzando costi e tariffe, con qualità impegno e continuità.

Particolare importanza tra i servizi erogati la raccolta differenziata che nel Comune di Rho ha visto una costante crescita percentuale, come di seguito rappresentato, fino al 2017 per poi decrescere o non incrementarsi ulteriormente nelle successive due annualità.

In ogni caso la percentuale di raccolta differenziata è pari a quella del 2018, superiore alla media nazionale e regionale considerate quale parametro di confronto:

Con riferimento ad alcuni Comuni limitrofi al Comune di Rho di seguito si propongono due raffronti relativi alla percentuale di produzione totale dei rifiuti urbani ed alla percentuale di raccolta differenziata dai quali si evince che il Comune di Rho produce - rispetto agli altri Comuni considerati e pur tenendo conto della diversa popolazione - una quantità di rifiuti vistosamente elevata mentre la raccolta differenziata risulta in percentuale minore rispetto ad Arese, Lainate, Nerviano e Pogliano:

PRODUZIONE TOTALE DI RIFIUTI URBANI**

COMUNI	totale rifiuti (kg) 2017	totale rifiuti (kg) 2018	totale rifiuti (kg) 2019
Arese	7.411.785	7.591.551	7.969.390
Lainate	11.497.493	11.562.335	12.010.763
Nerviano	6.494.710	6.417.539	6.522.478
Pogliano Milanese	3.828.885	3.875.705	3.835.952
Rho	34.016.597	38.411.605	34.077.669

popolazione	produzione pro-capite (kg/ab 2019)
19.683	404,9
26.214	458,2
17.142	380,5
8.398	456,8
51.323	664,0

*Fonte dati Statistiche Orso Osservatorio Rifiuti Sovraregionale di Arpa Lombardia
<http://ita.arpalombardia.it/ITA/servizi/rifiuti/grul/estriuti2018.asp>

** La produzione totale di rifiuti urbani si riferisce alle seguenti componenti: raccolte differenziate, rifiuti non differenziati, rifiuti ingombranti totali e rifiuti provenienti dallo spazzamento delle strade.

BENCHMARKING COMUNI LIMITROFI: % RACCOLTA DIFFERENZIATA*

COMUNI	% raccolta differenziata 2017	% raccolta differenziata 2018	% raccolta differenziata 2019
Arese	75,96%	77,61%	78,40%
Lainate	77,02%	76,57%	76,70%
Nerviano	80,99%	82,07%	84,30%
Pogliano Milanese	78,53%	82,13%	83,30%
Rho	68,40%	69,69%	74,20%

Italia**	Lombardia **
61,30%	72,00%

* Fonte: <https://www.arpalombardia.it/Pages/Arpa-per-le-imprese/Rifiuti/Catasto-e-osservatorio-rifiuti/Dati-rifiuti-urbani.aspx?firstlevel=Rifiuti>

**Fonte: ISPRA (Istituto Superiore per la Protezione e la ricerca Ambientale Ambientale) Rapporto Rifiuti Urbani Edizione 2019

1. PRESENTAZIONE DELL'ORGANISMO PARTECIPATO:

- Società a responsabilità limitata (Società di capitali);
- Sede Legale: Via De Gasperi n. 113/115 - 20017 Rho;
- Data di costituzione: 13/12/2002;
- Compagine sociale: Società a totale partecipazione pubblica. Enti soci: Rho, Settimo Milanese, Garbagnate Milanese;
- Quota di partecipazione Ente: 53,05%;
- Modalità affidamento del servizio: Gara ad evidenza pubblica;
- Oggetto sociale: esercizio, per conto terzi, del servizio pubblico di distribuzione del gas per tutti gli usi. Progettazione, realizzazione e manutenzione di ogni opera ed impianto (a rete e non) necessari o comunque funzionali ovvero correlati alla distribuzione del gas. Prestazione di servizi tecnici, quale supporto ad imprese operanti nel settore della distribuzione del gas e di consulenze industriali per ottimizzare la distribuzione del gas e di altre risorse energetiche;
- Natura dell'attività svolta: trattasi di attività di Servizio Pubblico Locale a rilevanza economica;
- Pagina web Ned S.r.l.: <https://nedweb.it>

La società è stata costituita al fine di dare continuità all'attività di distribuzione e vendita del gas naturale a suo tempo gestito in economia.

Ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 164/2000, l'attività di distribuzione di gas naturale deve essere fatta oggetto di separazione societaria da tutte le altre attività del settore del gas, mentre la vendita di gas naturale può essere effettuata unicamente da società che non svolgono alcuna altra attività nel settore del gas naturale, salvo l'importazione, l'esportazione, la coltivazione e l'attività di cliente grossista; a tal fine, il Comune di Rho ha provveduto alla costituzione di n. 2 società, a totale partecipazione pubblica: NuovEnergie Distribuzione S.r.l. per la gestione della rete di distribuzione del gas naturale e Nuovenergie S.p.A. per la gestione dell'attività commerciale di vendita all'utenza.

Ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 164/2000, l'attività di distribuzione di gas naturale è attività di servizio pubblico. Il servizio è affidato esclusivamente mediante gara per periodi non superiori a dodici anni. Gli enti locali che affidano il servizio, anche in forma associata, svolgono attività di indirizzo, di vigilanza, di programmazione e di controllo sulle attività di distribuzione, ed i loro rapporti con il gestore del servizio sono regolati da appositi contratti di servizio, sulla base di un contratto tipo predisposto dall'Autorità per l'energia elettrica e il gas ed approvato dal Ministero dell'Industria, del Commercio e dell'Artigianato. Con atto di determinazione dirigenziale n. 790 del 16/07/2010, si è avviata la procedura ristretta finalizzata all'affidamento della concessione del servizio di distribuzione del gas metano nei territori di Rho, Garbagnate Milanese e Settimo Milanese per anni 12 a decorrere dal 01/01/2011. Con determinazione n. 164 del 22/06/2011 del responsabile Area 3 - Servizi Tecnologici è stata approvata l'aggiudicazione definitiva della concessione del servizio di distribuzione del gas metano nei territori e per la durata predetta alla società Nuovenergie Distribuzione Srl, oggi Nuovenergie Reti distribuzione Gas S.r.l. L'oggetto sociale della società è rimasto inalterato e risulta essere quello indicato all'art. 2 dello Statuto della società. I buoni risultati della gestione hanno consentito all'Ente di beneficiare di consistenti somme a titolo di dividendi, nel quinquennio 2005 - 2012, e di ulteriore distribuzione di dividendi/Riserva Straordinaria deliberate nel 2017 e nel 2018.

VALUTAZIONE MANTENIMENTO DELLA PARTECIPAZIONE

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 75 del 14.12.2020 il Consiglio Comunale ha approvato la revisione ordinaria delle società partecipate dal Comune di Rho, confermando il mantenimento della partecipazione dell'ente nella Società.

RESPONSABILITA' AMMINISTRATORI E PREVENZIONE CORRUZIONE

Modello Organizzativo ex D. LGS. N. 231/2001

La società si è dotata già nel 2008 di un Piano di Organizzazione e Gestione del Rischio ai sensi del D. Lgs 231/2001 e del relativo Organismo di Vigilanza.

Nel corso del 2014 sono state intraprese attività a vantaggio di un'efficace attuazione del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo ex D.Lgs 231/01: 1) modifica del modello ex D.Lgs. 231/01, integrato con il piano anticorruzione adottato dalla Società nei primi mesi del 2014; 2) Indagini documentali e di processo sulle gare indette per l'approvvigionamento di beni e servizi; 3) Controllo sulla formazione obbligatoria erogata in tema della sicurezza; 4) indagini sul patrimonio informatico.

Nel corso del 2016 le attività di controllo portate a termine dall'Organismo di Vigilanza sono state le seguenti: Indagine sul processo decisionale ed amministrativo per la gestione delle varianti in corso d'opera e gli strumenti di controllo e reporting; Indagini documentali e di processo sulle gare indette per l'approvvigionamento di beni e servizi; Indagine sulle modalità di accesso e credenziali utilizzate per le movimentazioni finanziarie; verifica dei processi di approvvigionamento, registrazione e pagamento di alcune partite contabili estratte a campione; Raccolta delle informazioni sul patrimonio informatico e delle eventuali criticità sorte;

Nel corso del 2017 le attività di controllo portate a termine dall'Organismo di Vigilanza sono state le seguenti: indagini documentali e di processo sulle gare indette per l'approvvigionamento di beni e servizi e il sistema di reporting verso la Direzione; Verifica dei processi di approvvigionamento; Verifica dei processi di selezione e reclutamento del personale; Adempimenti in tema di trasparenza e anticorruzione.

Al termine dei quali non sono emersi rilievi significativi, se non quelli relativi alle attività manuali di aggiornamento dati in tema di trasparenza a causa delle limitate possibilità offerte dai sistemi informatici aziendali. E' stata quindi condivisa la necessità di organizzare un adeguato sistema di reporting a cura del Responsabile di Funzione verso la Direzione circa l'esecuzione delle attività post aggiudicazione gare.

In data 30.01.2018 è stato approvato il Piano Triennale per la prevenzione delle Corruzione 2018-2020 e nominato il Responsabile della Trasparenza e della Prevenzione della Corruzione.

Nel corso del 2019 sono state svolte le seguenti attività: indagini documentali e di processo sulle gare indette per l'approvvigionamento di beni e servizi e il sistema di reporting verso la Direzione; verifica dei processi di approvvigionamento, registrazione e pagamento di alcune partite contabili estratte a campione, in tema di gestione degli approvvigionamenti le verifiche hanno avuto luogo attraverso le registrazioni intervenute sul sistema informativo gestionale adottato nello scorso esercizio; interlocuzione con il Responsabile Anticorruzione in materia di trasparenza e anticorruzione; Interlocuzione con Sindaco Unico relativamente al Bilancio 2018; raccolta delle informazioni relativi ai percorsi formativi erogati in tema di sicurezza.

2. IL BILANCIO DELLA SOCIETA'

Di seguito vengono riportati gli importi delle principali voci di bilancio registrati nei tre esercizi di riferimento:

NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.			
STATO PATRIMONIALE	2019	2018	2017
Attivo immobilizzato	30.763.531	30.386.454	30.609.703
Attivo circolante	5.848.276	6.387.249	7.216.092
Ratei e risconti attivi	414.525	450.675	405.402
Totale dell'attivo	37.026.332	37.224.378	38.231.197
Patrimonio netto	24.218.669	23.823.762	23.839.225
Capitale Sociale	15.711.151	15.711.151	15.711.151
Fondi per rischi ed oneri	539.005	591.036	354.631
TFR	150.538	145.829	227.498
Debiti	12.070.403	12.612.206	13.754.662
Ratei e risconti passivi	47.717	51.545	55.181
Totale del passivo	37.026.332	37.224.378	38.231.197
CONTO ECONOMICO	2019	2018	2017
Valore della produzione	10.395.864	10.819.591	11.414.563
Costi della produzione	9.922.129	10.162.374	11.114.552
Risultato della gestione operativa	473.665	657.217	300.011
Proventi ed oneri finanziari	-88.733	-98.072	-96.781
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	168.520	0	0
Imposte sul reddito	158.545	174.612	79.928
Risultato di esercizio	394.907	384.533	123.302

Relativamente al triennio 2017-2019, l'analisi dell'andamento dei Bilanci nel periodo di riferimento evidenzia quanto segue.

lo Stato Patrimoniale della Società :

-nell'ATTIVO:

- aumentano le immobilizzazioni rispetto all'esercizio 2018 (sia materiali che immateriali, mentre stabili le finanziarie)
- si evidenzia un decremento dell'attivo circolante, rispetto al 2018, in relazione alla riduzione del totale dei crediti (in particolare verso altri per - € 197.697,00), ma soprattutto delle disponibilità liquide (- € 516.266) ;
- si riducono i ratei e risconti attivi, inferiori sia a quelli del 2018 che a quelli del 2017;

Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2019 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (- € 198.046,00).

-nel PASSIVO:

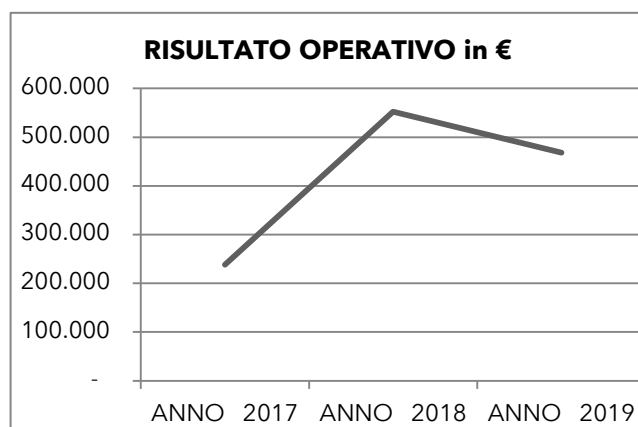
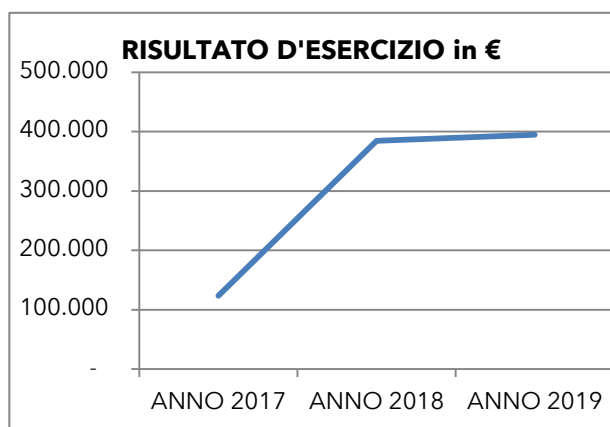
- si assiste ad una crescita del patrimonio netto nell'esercizio 2019 (+ € 394.907 rispetto al 2018) sostanzialmente per l'incremento della voce "Utili (perdite) portati a nuovo;
- decrementato il fondo per rischi ed oneri per - € 52.031 rispetto all'anno 2018;
- Il "Totale debiti" registra una riduzione complessiva di - € 541.803 derivante principalmente dalla riduzione dei debiti verso le banche per - € 1.341.551 e dei debiti tributari (-€ 112.328) cui

corrisponde, viceversa, un aumento in particolare del totale debiti fornitori (+ € 626.906) e degli "Altri debiti" (+€ 280.315);

Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2019 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (- € 198.046,00).

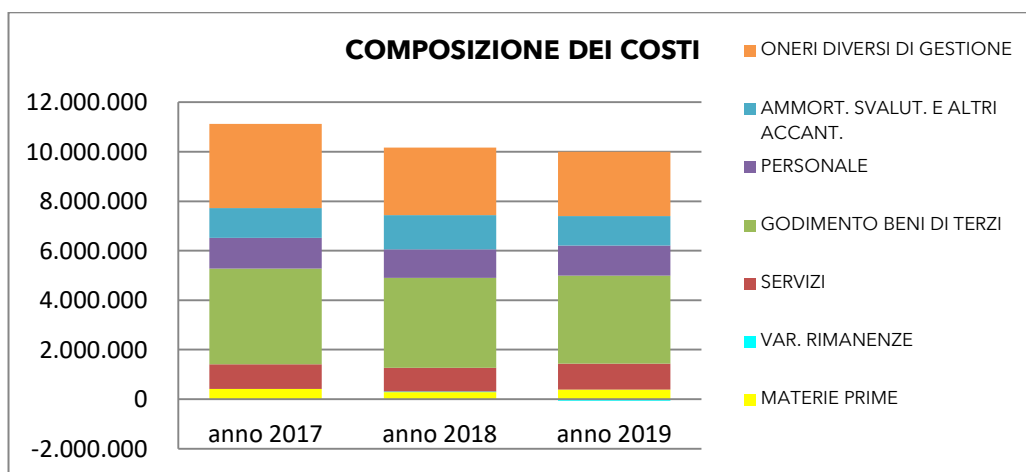
Il Conto Economico della Società:

- sempre positivo il risultato di esercizio nel triennio di riferimento con leggero incremento dell'utile nell'esercizio 2019 (+ € 10.374 rispetto al 2018), derivante dalla riduzione dei costi della produzione (- € 240.245) a sua volta determinata da una contrazione dei costi per godimento di beni di terzi (- € 75.480), della voce "Altri accantonamenti" (- € 205.242) e degli Oneri diversi della gestione (- € 117.769);
- relativamente al già analizzato risultato di esercizio e al risultato operativo si riportano di seguito i grafici rappresentanti l'andamento nel triennio di riferimento:



- rispetto ai COSTI si riporta di seguito prospetto e grafico che evidenzia la suddivisione secondo la tipologia di spesa sostenuta:

TIPOLOGIA DEI COSTI in €	MATERIE PRIME	VAR. RIMANENZE	SERVIZI	GODIMEN TO BENI DI TERZI	PERSONALE	AMMORT. SVALUT. E ALTRI ACCANT.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	COSTI DELLA PRODUZIONE
anno 2017	418.071	-15.020	995.153	3.871.190	1.234.637	1.206.584	3.403.937	11.114.552
anno 2018	287.378	22.838	956.337	3.634.559	1.157.387	1.377.511	2.726.363	10.162.373
anno 2019	386.140	-60.140	1.051.438	3.559.079	1.218.168	1.182.028	2.608.594	9.945.307



Le osservazioni sopra riportate in merito alle voci di bilancio sono altresì rappresentabili nei prospetti di seguito riportati relativi:

- allo Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario ed il cui oggetto dell'analisi è l'equilibrio finanziario dell'azienda, ovvero la corretta proporzione tra l'esigibilità (scadenze) delle risorse finanziarie utilizzate e la liquidabilità dei beni impiegati per svolgere l'attività aziendale (tab. 1);
- al prospetto di conto economico riclassificato che ha lo scopo di suddividere i componenti positivi e negativi di reddito in relazione all'area gestionale di appartenenza: operativa, accessoria e finanziaria (tab. 2).

(Tab.1)

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO Ned S.r.l. in €							
Attivo	anno 2017	anno 2018	anno 2019	Passivo	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Imm. materiali	79.164	208.320	220.180	Capitale sociale	15.711.551	15.711.551	15.711.551
Imm. Materiali	30.529.963	30.177.558	30.542.775	Riserve e risultato	8.127.674	8.112.211	8.507.118
Imm.finanziarie	5.860	5.277	576				
Attivo fisso	30.614.987	30.391.155	30.763.531	Mezzi propri	23.839.225	23.823.762	24.218.669
Magazzino	91.846	69.009	129.148				
Liquidità differite	5.738.193	5.101.645	4.987.350				
Liquidità immediate	1.786.171	1.662.569	1.146.303				
Attivo corrente	7.616.210	6.833.223	6.262.801	Passività consolidate	2.659.910	4.074.127	2.947.768
				Passività correnti	11.732.062	9.326.489	9.859.895
Capitale investito	38.231.197	37.224.378	37.026.332	Capitale di finanziamento	38.231.197	37.224.378	37.026.332

(Tab.2)

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO Ned S.r.l. in €						
	anno 2017		anno 2018		anno 2019	
	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%
Ricavi delle vendite	7.360.823		7.254.949		7.147.529	
Produzione interna	588.003		428.063		557.269	
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	7.948.826	100%	7.683.012	100%	7.704.798	100%
Costi esterni operativi	5.269.394		4.901.112		4.936.517	
VALORE AGGIUNTO	2.679.432	34%	2.781.900	36%	2.768.281	36%
Costi del personale	1.234.637		1.157.387		1.218.168	
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	1.444.795	18%	1.624.513	21%	1.550.113	20%
Ammortamenti e accantonamenti	1.206.584		1.072.269		1.082.028	
RISULTATO OPERATIVO	238.211	3%	552.244	7%	468.085	6%

Risultato dell'area accessoria	61.800		104.973		174.100	
Risultato dell'area finanziaria	-96.781		-98.072		-88.733	
Risultato dell'area straordinaria	0		0		0	
RISULTATO LORDO	203.230	3%	559.145	7%	553.452	7%
Imposte sul reddito	79.928		174.612		158.545	
RISULTATO NETTO	123.302	2%	384.533	5%	394.907	5%

3. IL BILANCIO DELL'AZIENDA: GLI INDICI ECONOMICO FINANZIARI

Gli indici economico- finanziari della Società relativi all'anno 2019, ricavati rapportando i dati dei prospetti soprariportati, evidenziano quanto segue:

- il ROE, il ROI, il ROS sono tutti in incremento;
- il margine primario di struttura ed il margine di tesoreria permangono negativi;
- l'indice di copertura delle immobilizzazioni ed il quoziente di indebitamento rimangono costanti rispetto alle due precedenti annualità;
- l'Acid test è in leggera riduzione rispetto al 2017 e 2018;

INDICI ECONOMICO-FINANZIARI Ned S.r.l.			
	anno 2017	anno 2018	anno 2019
ROE (Risultato d'esercizio/Patrimonio netto)%	0,52%	1,64%	1,66%
ROI (Risultato operativo/Capitale investito netto)%	0,79%	1,75%	1,26%
ROS (Risultato operativo /fatturato)%	6,27%	7,61%	6,55%
INDICI DI COMPOSIZIONE			
% Attivo fisso	80%	82%	83%
% Attivo corrente	20%	18%	17%
% Capitale permanente	69%	73%	73%
% Correnti	31%	27%	27%
% Capitale proprio	62%	65%	65%
% Capitale di terzi	38%	35%	35%
INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI (Capitale proprio/Attivo fisso) Esprime la capacità dell'azienda di autofinanziare le immobilizzazioni attraverso le sole fonti interne	0,8	0,8	0,8
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO (Passività/Patrimonio Netto)	0,60	0,53	0,53
MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA (patrimonio netto - attivo fisso*) L'indice segnala l'attitudine a coprire con il patrimonio netto la parte più immobilizzata degli investimenti.	-6.791.225	-6.172.486	-6.544.862
ACID TEST quick ratio ((liqu. Imm.+liqu. diff.)/pass.correnti) L'indicatore indica la capacità dell'impresa di far fronte alle passività a breve con la propria liquidità normale.	0,64	0,69	0,62
MARGINE DI TESORERIA ((liqu. Imm.+liqu. diff.)-pass.correnti) Un margine di tesoreria negativo è indicativo di deficienza di cassa e conseguenti tensioni finanziarie di breve periodo.	-4.207.698	-3.095.681	-3.726.242

Dal punto di vista finanziario si evidenzia nel triennio di riferimento l'attitudine della Società a coprire gli investimenti in capitale fisso tramite ricorso a passività correnti, in misura lievemente crescente nel 2019 rispetto al 2018:

	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Attivo fisso	30.614.987	30.391.155	30.763.531
Mezzi propri	23.839.225	24.218.669	24.218.669
Passività Consolidate	2.659.910	2.947.768	2.947.768
Capitale Permanente	26.499.135	27.166.437	27.166.437
Delta da coprire con passività corrente	-4.115.852	-3.224.718	-3.597.094
	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Passività correnti	11.732.062	9.859.895	9.859.895
Passività consolidate	2.659.910	2.947.768	2.947.768
Capitale di Terzi	14.391.972	12.807.663	12.807.663

4. IL PERSONALE DELLA SOCIETA'

Un ultimo cenno riguarda il personale il cui costo complessivo subisce un incremento nel 2019 rispetto alla precedente annualità. Lievissimo incremento invece del numero di unità che costituisce il personale .

	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
COSTO DEL PERSONALE in €	1.234.637	1.157.387	1.218.167
N. UNITA' AL 31/12	19,75	18,33	18,66
n. medio di dipendenti con rapporto di lavoro a tempo indeterminato	19,29	18,08	18,16
n. medio di dipendenti con rapporto di lavoro a tempo determinato	0,46	0,25	0,5
n. medio di dipendenti con rapporto di lavoro flessibile (contratti di inserimento, apprendistato,...)	0	0	0
n. medio di personale con contratto di somministrazione di lavoro/lavoro interinale	0	0,25	0
n. medio di personale comandato/distaccato da enti pubblici partecipanti	0	0	0
E' stato assunto personale nell'anno?	SI	SI	SI'
Da compilare solo in caso di assunzioni			
Sono stati adottati i provvedimenti generali per l'assunzione di personale in base a principi di pubblicità e comparazione ex art. 18 L. 133/08? Di conversione del D.L. 25/06/2008 N. 113*	SI	SI	SI'
Sono stati adottati i provvedimenti generali per l'assunzione di personale in base a principi di pubblicità e comparazione ex art. 19 D.Lgs.19/08/2016 n. 175 e ss.mm.ii.** (in vigore dal 23.09.2016)	SI	SI	SI'
Indicare la data di adozione dei provvedimenti	14/02/2014	14/02/2014	14/02/2014
Il personale assunto nell'anno è stato reclutato con procedure pubbliche comparative?	SI	SI	SI'
In particolare, è stato rispettato il disposto dell'art. 4 comma 17 D.L. 138/2011?***	SI	SI	SI'

Invece nella presente tabella l'incidenza delle spese del personale sul valore della produzione e sui costi dell'Azienda dalla quale si evince che :

- nel 2019 il numero degli addetti nel triennio di riferimento ritorna a quello del 2018;
- il costo medio maggiore è in progressiva diminuzione;
- il valore della produzione per dipendente si riduce gradualmente dal 2017 al 2019;
- la maggiore percentuale d'incidenza dei costi del personale sui complessivi costi di gestione sostenuti dalla Società subisce invece un progressivo incremento nel triennio di riferimento.

Esercizio	Spese per il personale	Addetti al 31/12	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
ANNO 2017	1.234.637	19	64.981	600.766	11,11%
ANNO 2018	1.157.338	18	64.297	601.088	11,39%
ANNO 2019	1.218.168	19	64.114	547.151	12,25%

5. I SERVIZI EROGATI DALL'AZIENDA

Con riferimento ai servizi erogati da Ned S.r.l. si riporta di seguito tabella riassuntiva da cui si evince complessivamente quanto segue:

- si assiste come nel 2018 ad una riduzione del numero dei POD/PDR (punto fisico in cui il gas viene consegnato al cliente finale) attivi (-88);
- si riduce il numero dei nuovi utenti rispetto al 2018 (-10) mentre la mortalità dell'utenza è maggiore (+37) rispetto al 2018;
- i volumi di gas distribuiti registrano una sensibile diminuzione (-3.539.772,00) comune ed uniforme a tutte le località servite dalla società e ciò, sembra "dovuta all'andamento climatico rispetto all'anno precedenti (max 5% - min 2,3%)" (dal Bilancio di esercizio 2019 della società).
- si incrementa lievissimamente la lunghezza delle reti, sia a media che a bassa pressione;
- nessuna interruzione di servizio registrata nell'annualità 2019.
- aumenta il numero di chiamate di pronto intervento, mentre si riduce di circa 10 minuti il tempo di arrivo sul posto in chiamata;
- lievemente incrementate le dispersioni di energia sia con riferimento a quelle riscontrate a seguito di ispezioni programmate, sia in relazione a quelle segnalate direttamente dagli utenti;

UTENZA			
Utenze attive (POD per Comune)	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Comune di Rho	24.470	24.417	24.376
Comune di Garbagnate	11.962	11.973	11.993
Comune di Settimo	9.156	9.158	9.118
Comune di Cornaredo	9.572	9.559	9.569
Altri Comuni	8.122	8.122	8.085
totale utenze attive	63.282	63.229	63.141
Nuovi utenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Comune di Rho	79	103	94
Comune di Garbagnate	34	21	25
Comune di Settimo	49	25	27
Comune di Cornaredo	50	26	23
Altri Comuni	10	21	17
totale nuove utenze	222	196	186
Mortalità utenza	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Comune di Rho	-84	-156	-135
Comune di Garbagnate	-42	-10	-5
Comune di Settimo	-45	-23	-67
Comune di Cornaredo	-25	-27	-13
Altri Comuni	-16	-21	-54
totale mortalità utenze	-212	-237	-274

DISTRIBUZIONE			
volumi distribuiti (in Standard metro cubo)	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Comune di Rho	35.654.533	35.941.947	34.113.399
Comune di Garbagnate	18.397.441	18.401.947	17.796.949
Comune di Settimo	15.198.505	15.472.988	15.112.820
Comune di Cornaredo	15.226.030	15.289.457	14.877.293
Comune di Bareggio	13.097.548	13.136.509	12.802.615
totale	97.574.057	98.242.848	94.703.076
Rete (gestita)	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Lunghezza totale delle reti (Km)	450,25	451,00	454,54
Composizione delle reti (km): reti media pressione	123,88	124,38	127,90
Composizione delle reti (km): reti bassa pressione	326,38	326,62	326,67
Composizione delle reti (km): reti alta pressione	0,00	0,00	0,00
EFFICIENZA ENERGETICA	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Limite ottenimento Titoli di Efficienza Energetica (TEE - certificati bianchi)- espresso in n. utenti	50.000	50.000	50.000
Superamento limite	13.282	13.229	13.141
SICUREZZA E CONTINUITA' DEL SERVIZIO	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
indicatore di sicurezza (tempo di arrivo sul posto della chiamata)	32,82	43 min. 25 sec	33,00
indicatore di continuità (n. interruzioni del servizio)	0,00	0,00	0,00
n. chiamate di pronto intervento su impianto di distribuzione	882,00	691,00	857,00
% di rete ispezionata (in bassa, media ed alta pressione)	94,83	91,41	64,16
n. di dispersioni localizzate a seguito di ispezioni programmate (per migliaio di clienti finali)	0,21	0,05	0,21
n. di dispersioni localizzate a seguito di segnalazione di terzi (per km di rete)	0,83	0,01	0,14
QUALITA' DEL SERVIZIO	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
preventivazione lavori semplici (in gg lavorativi)	3,2 per contatori sino a G6 - 2,8 per contatori sino a G 25 - 3,2 per contatori oltre G40	0,9	2,7 per contatori sino a G6 - 2,3 per contatori sino a G 25 - 5,7 per contatori oltre G40

esecuzione lavori semplici (in gg lavorativi)	1,5 per contatori sino a G6 - 1,3 per contatori sino a G 25 - 5,0 per contatori oltre G40	0,9	1 per contatori sino a G6 - 0 per contatori sino a G 25 - 0 per contatori oltre G40
attivazione della fornitura (in gg lavorativi)	1,8 per contatori sino a G6 - 2,2 per contatori sino a G 25 - 2,7 per contatori oltre G40	0,6	2,9 per contatori sino a G6 - 2,1 per contatori sino a G 25 - 1,8 per contatori oltre G40
disattivazione della fornitura (in gg lavorativi)	1,3 per contatori sino a G6 - 1,2 per contatori sino a G 25 - 2,0 per contatori oltre G40	0,4	2,8 per contatori sino a G6 - 1,5 per contatori sino a G 25 - 2,9 per contatori oltre G40
riattivazione dopo distacco per morosità (in gg feriale)	0,8 per contatori G4-G6; 1,0 per contatori da G10 a G25 - 1,0 per contatori oltre G40	0,3	0,9 per contatori G4-G6; 0,9 per contatori da G10 a G25 - 0,7 per contatori oltre G40
preventivazione lavori complessi (in gg lavorativi)	18,5 per contatori sino a G6- 8,6 per contatori sino a G25 - 12,0 per contatori oltre G40	attività non eseguite nell'anno di riferimento	0 per contatori sino a G6- 0 per contatori sino a G25 - 11,5 per contatori oltre G40
esecuzione lavori complessi (in gg lavorativi)	entro i termini previsti dalle delibere AEEGSI	attività non eseguite nell'anno di riferimento	entro il rispetto dei tempi 100% standard ARERA (ex AEEGSI)
tempo di risposta motivata a reclami scritti o a richieste scritte di informazioni relativi al servizio di distribuzione	20	non pervenuto alcun reclamo scritto o richiesta scritta per informazioni	8,3 per contatori sino a G6 - 0 per contatori sino a G 25 - 0 per contatori oltre G40
tempo di risposta motivata a reclami scritti per i quali occorre richiedere dati tecnici al venditore	20	non pervenuto alcun reclamo scritto o richiesta scritta per informazioni	Entro il rispetto dei tempi 100% standard ARERA (ex AEEGSI)
n. casi per mancato rispetto degli standard di qualità commerciale	0	0	0
rimborsi pagati per mancato rispetto degli standard di qualità commerciale	0	0	0
% di mancato rispetto degli standard specifici di qualità commerciale	0	0	0

Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l. (in breve, Net S.r.l.)

1. PRESENTAZIONE DELL'ORGANISMO PARTECIPATO:

- Società a responsabilità limitata (Società di capitali);
- Sede Legale: Via A. De Gasperi, 113 - 20017 Rho (MI);
- Data di costituzione: 24/05/2007;
- Compagine sociale: Società a totale partecipazione pubblica. Enti soci: Comuni di Pero, Rho e Settimo Milanese;
- Quota di partecipazione Ente: 48,60%;
- Modalità di affidamento del servizio: affidamento diretto;
- Oggetto sociale: gestione in via diretta, anche a mezzo di affitto d'azienda, del servizio di teleriscaldamento e accessori nei territori dei Comuni Soci, e di tutte le attività a ciò funzionali;
- Natura dell'attività svolta: trattasi di servizio che può rivestire carattere e natura di servizio pubblico locale o comunque di interesse generale.
- Pagina web Net S.r.l.: <https://net-tlr.it/>

Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l. (in breve, Net S.r.l.) si occupa della gestione in via diretta, anche a mezzo di affitto d'azienda, del servizio di teleriscaldamento e accessori nei territori dei Comuni Soci. Il servizio di teleriscaldamento consiste nella distribuzione di energia termica in forma di vapore o acqua o liquido refrigerante da una o più fonti di produzione verso una pluralità di edifici o siti tramite una rete, per il riscaldamento o il raffreddamento di spazi, per processi di lavorazione e per la fornitura di acqua calda, anche sanitaria.

La Società svolge tutte le attività a ciò funzionali, fra le quali - a titolo esemplificativo e non esaustivo, fermo il legame di funzionalità con l'oggetto sociale - le seguenti: a. la progettazione, realizzazione e gestione delle reti, degli impianti e di tutte le infrastrutture relative; b. la progettazione, la realizzazione e la gestione di centrali di cogenerazione per produzione dell'energia; c. la produzione, l'acquisto e la vendita dell'energia, da qualsiasi fonte; d. la progettazione, costruzione e gestione, nonché l'acquisto e la vendita di immobili, fondiari ovvero edifici, funzionali o accessori allo svolgimento del servizio, sia ad uso industriale che ad uso uffici/amministrativo; e. attività di manutenzione ordinaria e straordinaria dei beni di proprietà ovvero in uso, funzionali o accessori al servizio; f. la progettazione, costruzione e gestione, nonché l'acquisto e la vendita di beni mobili, quali attrezzature, macchine e ogni altro tipo di bene, funzionali o accessori allo svolgimento del servizio. In funzione del proprio oggetto sociale la Società può altresì: - assumere partecipazioni sociali ed interessenze nei limiti e casi consentiti dall'ordinamento giuridico; - ricevere ovvero prestare fidejussioni e garanzie, anche reali; assumere mutui, anche ipotecari, compiere operazioni bancarie.

VALUTAZIONE MANTENIMENTO DELLA PARTECIPAZIONE

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 75 del 14.12.2020 il Consiglio Comunale ha approvato la revisione ordinaria delle società partecipate dal Comune di Rho, confermando il mantenimento della partecipazione dell'ente nella Società.

RESPONSABILITA' AMMINISTRATORI E PREVENZIONE CORRUZIONE

Modello Organizzativo ex D. LGS. N. 231/2001

La società si è dotata nel 2011 di un modello di organizzazione, gestione e controllo ex D.Lgs 231/2001 e del relativo codice etico.

Relativamente al triennio di riferimento del presente cruscotto:

- nel corso del 2017 le attività portate a termine sono state le seguenti: 1. indagine sul processo decisionale ed amministrativo per la gestione delle varianti in corso d'opera e gli strumenti di

controllo e reporting;2.Verifica dei processi di approvvigionamento, registrazione e pagamento di alcune partite contabili estratte a campione. Non sono pervenute segnalazioni dell'ODV in merito a violazioni del Modello così come non sono emersi comportamenti o carenze organizzative o strutturali non in linea col modello stesso;

- nel corso del 2018 le principali attività di controllo portate a termine 1. Indagine sul processo decisionale ed amministrativo per la gestione delle varianti in corso d'opera e gli strumenti di controllo e reporting, analisi delle relazioni di sintesi con i dettagli tecnico-economici delle varianti intervenute;2. Verifica dei processi di approvvigionamento, registrazione e pagamento di alcune partite contabili estratte a campione; in tema di gestione degli approvvigionamenti è stato preso atto dell'acquisto di un nuovo programma gestionale che potrà garantire flussi automatici verso la sezione "Amministrazione Trasparente";3. Interlocuzione con il Responsabile Anticorruzione in materia di trasparenza e anticorruzione;4. Interlocuzione con Sindaco Unico relativamente al Bilancio 2017; 5. Relazione sul patrimonio informatico dal quale non sono emerse criticità;6. Raccolta delle informazioni relativi ai percorsi formativi erogati in tema di sicurezza; 7. Verifica di adeguatezza del Modello approvato in data 29 giugno 2018 con gli aggiornamenti previsti dalla L. 179 del 30/11/2017 "whistleblowing", e con l'aggiornamento dei poteri attribuiti al Direttore Generale.

Circa la richiesta di un audit esterno sull'intero processo di affidamento per mezzo di gare e procedure negoziate il Direttore Generale ha confermato che tale attività è stata portata a termine durante il processo di adozione del nuovo applicativo informatico.

Dai flussi informativi l'OdV precisa che:1. Non sono pervenute all'OdV segnalazioni in merito a violazioni del Modello così come non sono emersi comportamenti o carenze organizzative o strutturali non in linea con il Modello stesso; 2. Non sono intervenute modifiche organizzative e modifiche al sistema delle deleghe, come anticipato al precedente punto 3, il Modello approvato in data 29 giugno ha considerato le procure attribuite al nuovo Direttore generale; 3. Non sono avvenuti infortuni; 4. La Società non è stata oggetto di ispezioni e/o verifiche a cura di funzionari pubblici; 5. Non sono state avanzate richieste di finanziamenti/contributi pubblici, nessun finanziamento/contributo è stato inoltre incassato nell'esercizio; 6. Non sono pervenuti reclami tali da ipotizzare, anche in astratto, criticità nel perimetro delle aree e delle attività sensibili aziendali.

- nel corso del 2019 sono state le attività portate a termine sono state le seguenti: 1.verifica dei processi di approvvigionamento, registrazione e pagamento di alcune partite contabili estratte a campione, in tema di gestione degli approvvigionamenti le verifiche hanno avuto luogo attraverso le registrazioni intervenute sul sistema informativo gestionale adottato nello scorso esercizio. Le verifiche non hanno dato luogo a criticità; 2.interlocuzione con il Responsabile Anticorruzione in materia di trasparenza e anticorruzione; interlocuzione con Sindaco Unico relativamente al Bilancio 2018; 3.raccolta delle informazioni relativi ai percorsi formativi erogati in tema di sicurezza; 4.verifica delle attività di controllo sulla rendicontazione dei lavori affidati con gara, attraverso il file di excel in gestione all'ufficio tecnico; 5.ricognizione delle attività portate a termine in materia di sicurezza.

Non sono pervenute all'OdV segnalazioni in merito a violazioni del Modello così come non sono emersi comportamenti o carenze organizzative o strutturali non in linea con il Modello stesso.

Il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione 2019-2021 è stato approvato il 30.01.2019 e risulta regolarmente pubblicato sul sito istituzionale dell'Azienda nella sezione dedicata "Amministrazione Trasparente".

2. IL BILANCIO DELLA SOCIETA'

Di seguito vengono riportati gli importi delle principali voci di bilancio registrati nei tre esercizi di riferimento:

Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.			
STATO PATRIMONIALE	2019	2018	2017
Attivo immobilizzato	15.934.545	16.581.614	17.056.684
Attivo circolante	1.853.851	2.686.175	3.706.435
Ratei e risconti attivi	116.225	49.765	37.305
Totale dell'attivo	17.904.621	19.317.554	19.317.554
Patrimonio netto	4.740.834	4.115.142	4.115.142
Capitale Sociale	500.000	500.000	500.000
Fondi per rischi ed oneri	600.000	600.000	600.000
TFR	31.847	36.975	18.029
Debiti	9.454.430	11.706.153	13.582.208
Ratei e risconti passivi	3.077.510	2.859.284	2.956.824
Totale del passivo	17.904.621	19.317.554	20.800.424
CONTO ECONOMICO	2019	2018	2017
Valore della produzione	5.281.774	5.343.934	5.251.080
Costi della produzione	4.519.109	4.624.121	4.674.954
Risultato della gestione operativa	762.665	719.813	576.126
Proventi ed oneri finanziari	-97.425	-53.731	-83.151
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	11.513	0	0
Imposte sul reddito	183.498	180.076	133.994
Risultato di esercizio	493.255	486.006	358.979

Relativamente al triennio 2017-2019, l'analisi dell'andamento dei Bilanci nel periodo di riferimento evidenzia quanto segue.

lo Stato Patrimoniale della Società :

-nell'ATTIVO:

- diminuiscono le immobilizzazioni rispetto all'esercizio 2018 per la riduzione sia delle immobilizzazioni materiali, sia immateriali che finanziarie (complessivamente -€ 647.069)
- si riduce anche l'attivo circolante, rispetto al 2018(- € 832.324), in relazione alla diminuzione del totale dei crediti (in particolare verso clienti per + € 485.108) e delle disponibilità liquide (-€ 350.848);
- più che raddoppiati i ratei e risconti attivi (+€ 66.460);

Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2019 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (- € 1.412.933)

-nel PASSIVO:

- si assiste ad una crescita del patrimonio netto nell'esercizio 2019 (+ € 625.692 rispetto al 2018);
- confermato l'importo di € 600,000 imputato a fondo per rischi ed oneri già dall'anno 2017;
- Il "Totale debiti" registra una riduzione complessiva di - € 2.251.723 derivante dalla riduzione di tutte le voci di debito: debiti verso le banche per - € 1.513.105, totale debiti fornitori per a - € 557.119, totale

debiti tributari (-€ 152.664), "totale verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale"(- € 6.624) e "totale altri debiti"(- € 22.206);

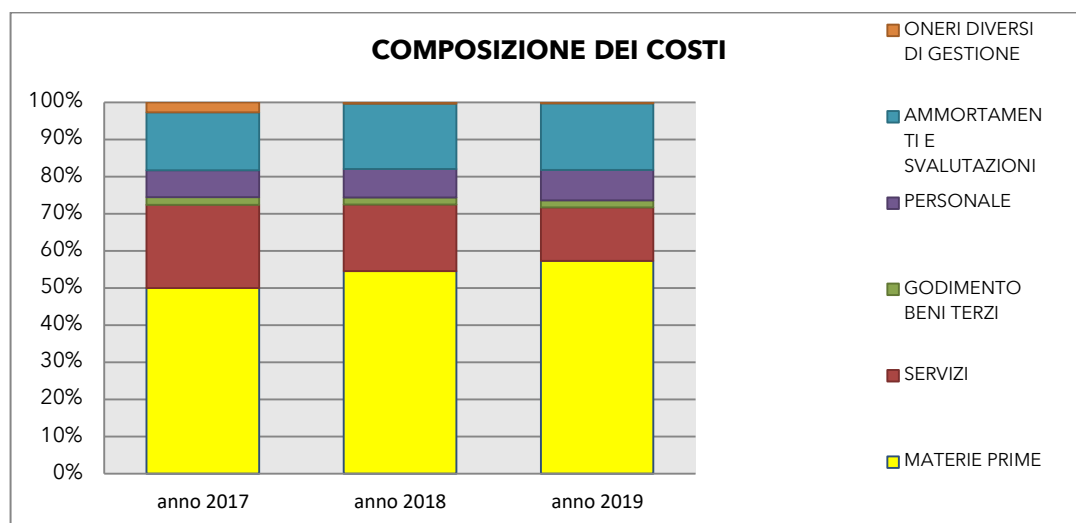
Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2019 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (- € 1.412.933).

Il Conto Economico della Società:

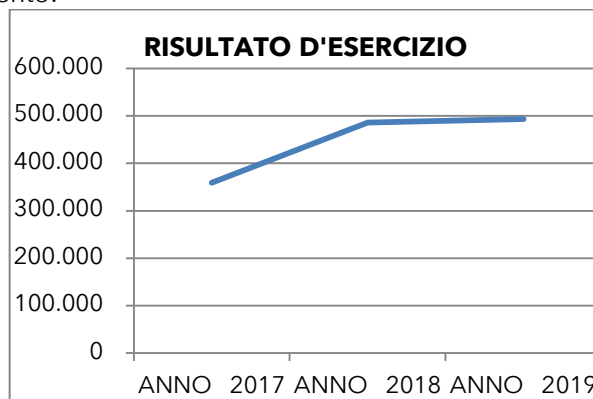
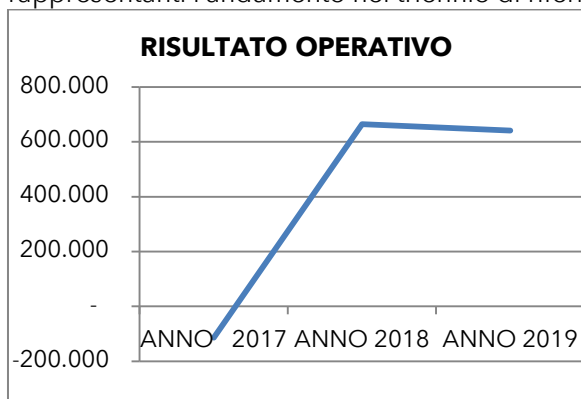
- sempre positivo il risultato di esercizio nel triennio di riferimento con leggero incremento dell'utile nell'esercizio 2019 (+ € 7.249 rispetto al 2018); in particolare si evidenzia una leggera diminuzione del valore della produzione (- € 62.160) - cui corrisponde un incremento della voce "Altri ricavi e proventi" per +€ 69.637 - e dei costi della produzione (- € 105.012) rispetto all'esercizio 2018 che determina un aumento del reddito operativo rispetto all'annualità precedente;
- rispetto ai COSTI si riporta di seguito prospetto e grafico che evidenzia la suddivisione delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività:

COMPOSIZIONE COSTI DELLA PRODUZIONE

TIPOLOGIA DEI COSTI in €	MATERIE PRIME	SERVIZI	GODIMENTO BENI DI TERZI	PERSONALE	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	COSTI DELLA PRODUZIONE
anno 2017	2.336.174	1.048.644	97.159	336.454	730.790	125.733	4.674.954
anno 2018	2.521.265	831.575	87.315	352.774	811.440	19.751	4.624.120
anno 2019	2.589.942	648.213	87.830	370.157	811.358	12.016	4.519.516



- relativamente al già analizzato risultato di esercizio e al risultato operativo si riportano di seguito i grafici rappresentanti l'andamento nel triennio di riferimento:



Le osservazioni sopra riportate in merito alle voci di bilancio sono altresì rappresentabili nei prospetti di seguito riportati relativi:

- allo Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario ed il cui oggetto dell'analisi è l'equilibrio finanziario dell'azienda, ovvero la corretta proporzione tra l'esigibilità (scadenze) delle risorse finanziarie utilizzate e la liquidabilità dei beni impiegati per svolgere l'attività aziendale (tab. 1);
- al prospetto di conto economico riclassificato che ha lo scopo di suddividere i componenti positivi e negativi di reddito in relazione all'area gestionale di appartenenza: operativa, accessoria e finanziaria (tab. 2).

Tab. 1

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO NET S.R.L.							
Attivo	anno 2017	anno 2018	anno 2019	Passivo	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Imm. immateriali	229.885	214.223	196.132	Capitale sociale	500.000	500.000	500.000
Imm. materiali	16.826.799	16.367.391	15.605.976	Riserve	3.129.135	3.615.142	4.240.834
Immobilizzazioni finanziarie (compresi i crediti oltre 12 mesi)	168.391	160.343	292.780				
Attivo fisso	17.225.075	16.741.957	16.094.888	Mezzi propri	3.629.135	4.115.142	4.740.834
Magazzino	0	0	0				
Liquidità differite	2.426.337	1.848.410	1.433.394				
Liquidità immediate	1.149.012	727.187	376.339				
Attivo corrente	3.575.349	2.575.597	1.809.733	Passività consolidate	8.413.515	7.057.695	6.564.484
				Passività correnti	8.757.774	8.144.717	6.599.303
Capitale investito	20.800.424	19.317.554	17.904.621	Capitale di finanziamento	20.800.424	19.317.554	17.904.621

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO NET S.R.L. IN €						
	anno 2017		anno 2018		anno 2019	
	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%
Ricavi delle vendite	4.435.477		5.269.173		5.149.296	
Produzione interna	0		0		0	
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	4.435.477	100%	5.269.173	100%	5.149.296	100%
Costi esterni operativi	3.481.978		3.440.155		3.325.985	
VALORE AGGIUNTO	953.499	21,50%	1.829.018	34,71%	1.823.311	35,41%
Costi del personale	336.454		352.774		370.157	
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	617.045	13,91%	1.476.244	28,02%	1.453.154	28,22%
Ammortamenti e accantonamenti	730.790		811.440		811.358	

RISULTATO OPERATIVO	-113.745	-2,56%	664.804	12,62%	641.796	12,46%
Risultato dell'area accessoria	689.869		55.009		132.382	
Risultato dell'area finanziaria	8.112		20.650		5.031	
Risultato dell'area straordinaria	0		0		0	
EBIT	584.236	13,17%	740.463	14,05%	779.209	15,13%
oneri finanziari	-91.263		-74.381		-102.456	
RISULTATO LORDO	492.973	11,11%	666.082	12,64%	676.753	13,14%
Imposte sul reddito	133.994		180.076		183.498	
RISULTATO NETTO	358.979	8,09%	486.006	9,22%	493.255	9,58%

3. IL BILANCIO DELLA SOCIETA': GLI INDICI ECONOMICO FINANZIARI

Gli indici economico- finanziari della Società relativi all'anno 2019, ricavati rapportando i dati dei prospetti soprariportati, evidenziano quanto segue:

- il ROE, il ROI, il ROS sono tutti in incremento;
- il MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA ed il MARGINE DI TESORERIA, come nella precedente annualità, permangono negativi, anche se in valore assoluto minore rispetto allo scorso anno;
- Il QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO, ROTAZIONE DEI CREDITI e GIACENZA MEDIA del credito 2019 migliorano rispetto all'annualità precedente;

INDICI ECONOMICO-FINANZIARI NET S.r.l.			
	anno 2017	anno 2018	anno 2019
ROE	10,98%	13,39%	11,61%
ROI	2,76%	3,69%	4,19%
ROS	NEGATIVO	12,62%	12,46%
INDICI DI COMPOSIZIONE			
% Attivo fisso	83%	87%	90%
% Attivo corrente	17%	13%	10%
% Capitale permanente	58%	58%	63%
% Correnti	42%	42%	37%
% Capitale proprio	17%	21%	26%
% Capitale di terzi	83%	79%	74%
INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI (Capitale proprio/Attivo fisso) Esprime la capacità dell'azienda di autofinanziare le immobilizzazioni attraverso le sole fonti interne	0,2	0,2	0,3
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO (Passività/Patrimonio Netto)	4,73	3,69	2,78
MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA* (patrimonio netto - attivo fisso) L'indice segnala l'attitudine a coprire con il patrimonio netto la parte più immobilizzata degli investimenti.	-13.427.548	-12.626.815	-11.354.054
ACID TEST quick ratio ((liqu. Imm.+liqu. diff.)/pass.correnti) L'indicatore indica la capacità dell'impresa di far fronte alle passività a breve con la propria liquidità normale.	0,41	0,32	0,27
MARGINE DI TESORERIA ((liqu. Imm.+liqu. diff.)- pass.correnti)	-5.014.033	-5.569.120	-4.789.570
ROTAZIONE DEI CREDITI (Vendite/Crediti vs clienti) L'indicatore definisce quante volte nel periodo considerato si è rinnovato l'intero portafoglio dei crediti	2,28	2,94	3,93

GIACENZA MEDIA DEL CREDITO (Crediti vs clienti/ricavi di vendita*365) L'indice misura la velocità di incasso dei crediti espressa in giorni.	160,04	124,28	92,79
--	--------	--------	-------

Dal punto di vista finanziario si evidenzia nel triennio di riferimento l'attitudine della Società a coprire gli investimenti in capitale fisso tramite ricorso a passività correnti, in misura tuttavia decrescente nel 2019 rispetto al 2018:

	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Attivo fisso	17.225.075	16.741.957	16.094.888
Mezzi propri	3.629.135	4.115.142	4.740.834
Passività Consolidate	8.413.515	7.057.695	6.564.484
Capitale Permanente	12.042.650	11.172.837	11.305.318
Delta da coprire con passività corrente	-5.182.425	-5.569.120	-4.789.570
	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Passività correnti	8.757.774	8.144.717	6.599.303
Passività consolidate	8.413.515	7.057.695	6.564.484
Capitale di Terzi	17.171.289	15.202.412	13.163.787

4. IL PERSONALE DELL'AZIENDA

Per quanto riguarda il personale il cui costo complessivo subisce un incremento nel 2019 rispetto alla precedente annualità.

Costante invece il numero di unità che costituisce il personale (tutto a tempo indeterminato).

	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
COSTO DEL PERSONALE	336.454	352.774	370.156
N. UNITA' AL 31/12	6	6	6
n. medio di dipendenti con rapporto di lavoro a tempo indeterminato	6	6	6
n. medio di dipendenti con rapporto di lavoro a tempo determinato	0	0	0
n. medio di dipendenti con rapporto di lavoro flessibile (contratti di inserimento, apprendistato,..)	0	0	0
n. medio di personale con contratto di somministrazione di lavoro/lavoro interinale	0	0	0
n. medio di personale comandato/distaccato da enti pubblici partecipanti	0	0	0
E' stato assunto personale nell'anno?	no	no	no
Da compilare solo in caso di assunzioni			
Sono stati adottati i provvedimenti generali per l'assunzione di personale in base a principi di pubblicità e comparazione ex art. 18 D.L. 25/06/2008 n. 112 convertito con modificazioni in L. 133/08? (in vigore sino al 22.09.2016- abrogato dall'art. 28 lett. g del D.lgs. 19.08.2016, n. 175) (1)	-	-	-
Sono stati adottati i provvedimenti generali per l'assunzione di personale in base a principi di pubblicità e comparazione ex art. 19 D.Lgs.19/08/2016 n. 175 e ss.mm.ii. (in vigore dal 23.09.2016) (2)	-	-	-
Indicare la data di adozione dei provvedimenti	-	-	1/03/2015
Il personale assunto nell'anno è stato reclutato con procedure pubbliche comparative?	-	-	-
In particolare, è stato rispettato il disposto dell'art. 4 comma 17 D.L. 138/2011? (3)	-	-	-
La società ha rispettato il disposto dell'art. 3 bis comma 6 D.L. 138/2011 in materia di reclutamento di personale? (abrogato dall'art. 28 lett. m)del D.lgs. 19/08/2016, n. 175,) (4)	-	-	-
La società ha rispettato il disposto dell'art. 3 bis comma 6 D.L. 138/2011 in materia di conferimento di incarichi ? (abrogato dall'art. 28 lett. m)del D.lgs. 19/08/2016, n. 175,) (4)	-	-	-

Invece nella presente tabella l'incidenza delle spese del personale sul valore della produzione e sui costi dell'Azienda dalla quale si evince che :

- il numero degli addetti nel triennio di riferimento è invariato;
- il costo medio maggiore per dipendente si è avuto nel 2018, mentre nel 2019 è in diminuzione;
- il valore della produzione per dipendente recupera nel 2019 rispetto al 2018 pur non raggiungendo l'importo del 2017;

- la percentuale d'incidenza dei costi del personale sui complessivi costi di gestione sostenuti dall'Azienda incrementa nel 2019, sia rispetto al 2018 che rispetto al 2017.

Esercizio	Spese per il personale	Addetti al 31/12	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
ANNO 2017	336.454	6	56.076	875.180	7,20%
ANNO 2018	352.775	6	58.796	890.656	7,63%
ANNO 2019	370.157	6	61.693	880.296	8,10%

5. I SERVIZI EROGATI DALLA SOCIETA'

- Per quanto concerne gli indicatori quantitativi e qualitativi del servizio si assiste: al lieve aumento delle utenze attive allacciate, della volumetria di energia termica erogata, dell'estensione chilometrica della rete secondaria;
- relativamente alla tipologia di utenza, nel 2018 aumenta lievemente quella di tipo residenziale ed industriale; in riduzione le utenze pubbliche
- la mortalità dell'utenza è pari ad 0;
- L'importo degli investimenti per l'anno 2018 registra una riduzione rispetto all'esercizio 2018 pari a -€ 136.000.

UTENZA			
Utenti per tipologia %	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
utenza residenziale	56,6%	56,2%	56,4%
utenza industriale	19,1%	20,2%	20,1%
utenza terziario	2,0%	1,9%	1,9%
utenza pubblica	22,3%	21,7%	21,6%
totale utenze attive allacciate	100%	100%	100%

Utenti per tipologia % (Comune di Rho)	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
utenza residenziale	54,5%	55,4%	56,0%
utenza industriale	4,5%	4,3%	4,4%
utenza terziario	5,7%	5,5%	5,5%
utenze pubbliche	35,2%	34,8%	34,1%
totale utenze attive allacciate	100%	100%	100%

Utenti per Comuni serviti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Comune di Rho	88	90	91
Comune di Pero	163	168	168
Comune di Settimo	0	0	0
totale utenze attive allacciate	251	258	259

Nuovi utenti attivati	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Comune di Rho	10	2	1
Comune di Pero	1	6	0
Comune di Settimo	0	0	0
Totale nuove utenze allacciate	11	8	1

Mortalità utenza	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Comune di Rho	0	0	0
Comune di Pero	1	1	0
Comune di Settimo	0	0	0
totale	1	1	0

DISTRIBUZIONE			
volumetria e potenza	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Potenza termica dell'impianto (MWt)	50,000	102,100	50.000
Energia termica prodotta (MWh)	73.809	76.660	79.334
Energia termica venduta (Mwh)	60.608	63.562	64.641
Volumetria di energia termica allacciata (m3)	6.538.310	6.628.310	6.541.250

Rete (Km)	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Comune di Rho	15,20	15,30	15,30
Comune di Pero	20,30	20,60	20,60
Comune di Settimo	0,00	0,00	0,00
Lunghezza delle reti (Km)	35,50	35,90	35,90

Lunghezza delle reti primaria* (Km)	23,50	23,50	23,50
Lunghezza delle reti secondaria*(Km)	12,00	12,40	12,40

* **primaria** (la dorsale, posata in suolo pubblico sotto la sede stradale);

***secondaria** (allacciamenti alle singole utenze e tratti correnti in proprietà private)

Investimenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Interventi di ampliamento/potenziamento (valore in €)	706.000	166.000	30.000

1. PRESENTAZIONE DELL'ORGANISMO PARTECIPATO:

- Società per Azioni (Società di capitali);
- Sede Legale: Corso Garibaldi n. 91 - 20017 Rho (Mi);
- Data di costituzione 13/12/2002;
- Compagine sociale: Società a totale partecipazione pubblica. Enti soci: Comuni di Pero, Rho, Settimo Milanese;
- Quota di partecipazione Ente: 48,28%;
- Modalità affidamento del servizio: affidamento diretto;
- Oggetto sociale: servizi di erogazione del gas e di energia elettrica ;
- Natura dell'attività svolta: trattasi di attività di libero mercato di vendita del gas;
- Pagina web Nuovenergie S.p.A.: <https://www.nuovenergiespa.it>

La società è stata costituita al fine di dare continuità all'attività di distribuzione e vendita del gas naturale a suo tempo gestito in economia.

Ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. N. 164/2000, l'attività di distribuzione di gas naturale deve essere fatta oggetto di separazione societaria da tutte le altre attività del settore del gas, mentre la vendita di gas naturale può essere effettuata unicamente da società che non svolgono alcuna altra attività nel settore del gas naturale, salvo l'importazione, l'esportazione, la coltivazione e l'attività di cliente grossista.

A tal fine il Comune di Rho ha provveduto alla costituzione di n. 2 società, a totale partecipazione pubblica: NuovEnergie Distribuzione S.r.l. per la gestione della rete di distribuzione del gas naturale e Nuovenergie S.p.A. per la gestione dell'attività commerciale di vendita all'utenza. Caratteristica fondamentale del servizio che Nuovenergie S.p.A. offre ai propri clienti è: a) una politica di prezzi bassi derivanti da costi fissi contenuti quali, personale, strutture, pubblicità etc; b) una particolare attenzione al sociale e alle fasce deboli; c) il mantenimento di sportelli sul territorio del Comune che consentono un approccio diretto del cittadino con l'Azienda, tale servizio risulta particolarmente gradito a quella fascia di popolazione che non gradisce l'attività dei call-center con la quale altri operatori concorrenti approcciano l'utenza. Nel triennio 2009-2011 la società ha visto la crescita del fatturato, del risultato operativo e del risultato d'esercizio tenuto conto che nel periodo considerato la società ha diversificato il mercato orientandosi anche al comparto "grossista" e nel 2011 ha cominciato a vendere energia elettrica. Annualmente negli sportelli di Nuovenergie vengono mediamente contabilizzati circa sette mila passaggi annui. Inoltre, i buoni risultati della gestione hanno consentito all'Ente di beneficiare di consistenti somme a titolo di dividendi.

VALUTAZIONE MANTENIMENTO DELLA PARTECIPAZIONE

Con Deliberazione n. 57 del 28.09.2017 il Consiglio Comunale ha approvato la ricognizione (revisione) straordinaria delle partecipate del Comune di Rho disponendo, relativamente a Nuovenergie S.p.a. l'alienazione della quota di partecipazione in quanto "la vendita di gas ed energia" non può rientrare tra le attività di competenza dell'ente secondo la disciplina del D.Lgs. 175/2016.

La società, infatti, non rientra in alcuna delle categorie di cui all'art. 4 del D.Lgs. 175/2016. L'attività di vendita può essere effettuata unicamente da società che non svolgano alcuna altra attività, salvo l'importazione, l'esportazione, la coltivazione e l'attività di cliente grossista. Alla luce dei nuovi limiti qualitativi disposti dal D.Lgs. 175/2016, la vendita di gas ed energia non rientra tra le attività di competenza dell'Ente, e pertanto la partecipazione in detta società è divenuta oggetto di un processo di dismissione, previo inserimento nel piano di razionalizzazione approvato nel 2017 in occasione della revisione straordinaria. Con deliberazione n.290 del 12.12.2017 l'Ente ha provveduto alla cessione della quota societaria pari al 30% del capitale sociale della società, corrispondente a 4.800 azioni da parte dei Comuni di Rho e Settimo Milanese a favore di Spigas S.r.l., aggiudicataria della procedura ad evidenza

pubblica il cui esito è stato approvato con Determinazione Area Servizi di Programmazione economica e delle entrate n. 266 del 06/11/2017. Attualmente la quota di partecipazione in capo all'Ente è pari al 48,28%.

Con Deliberazione n. 77 del 17/12/2018 il Consiglio Comunale ha approvato la revisione ordinaria delle società partecipate dal Comune di Rho, confermando la necessità di procedere alla alienazione della quota di partecipazione.

Ciò detto, la Legge 30.12.2018, n.145 (c.d." Legge di Bilancio 2019") ha modificato il testo dell'art. 24 del D.Lgs. 175/2016, relativamente alle tempistiche per l'alienazione delle partecipazioni ed alla perdita dei diritti sociali del socio pubblico nel caso in cui l'alienazione non avvenga, stabilendo che detti adempimenti non debbano essere applicati fino al 31 dicembre 2021, se le partecipazioni pubbliche siano in società che abbiano registrato un risultato netto medio in utile nei tre anni precedenti; trovandosi Nuovenergie S.p.a. in tale fattispecie, l'Amministrazione è autorizzata ex lege a non dare avvio alla procedura sino al 31.12.2021.

Con deliberazione n. 75 del 14.12.2021 "Revisione periodica delle società partecipate dal comune di Rho ai sensi dell'art. 20 del d.lgs. n. 175/2016 (rilevazione al 31 dicembre 2019)" il Consiglio Comunale ha ritenuto pertanto di avvalersi della facoltà introdotta dalla Legge di Bilancio 2019 non avviando la procedura di alienazione.

RESPONSABILITA' AMMINISTRATORI E PREVENZIONE CORRUZIONE

La società si è dotata nel novembre del 2012 di un modello di organizzazione, gestione e controllo ex D.Lgs 231/2001. Il modello è disponibile al seguente link: http://www.nuovenergiespa.it/chi_siamo/governance; nel 2014 il modello 231 è stato integrato con una parte dedicata alla prevenzione della corruzione (poi revisionata in data 22.10.2020).

2. IL BILANCIO DELLA SOCIETA'

Di seguito vengono riportati gli importi delle principali voci di bilancio registrati nei tre esercizi di riferimento:

Nuovenergie S.p.a.			
STATO PATRIMONIALE	2019	2018	2017
Attivo immobilizzato	2.271.760	2.220.205	2.264.483
Attivo circolante	12.714.323	14.568.978	13.647.750
Ratei e risconti attivi	77.762	42.187	33.372
Totale dell'attivo	15.063.845	16.831.370	15.945.605
Patrimonio netto	2.403.375	2.603.964	2.397.968
Capitale Sociale	1.000.000	1.000.000	800.000
Fondi per rischi ed oneri	53.753	28.753	28.753
TFR	234.015	204.209	172.821
Debiti	12.351.585	13.835.788	13.216.257
Ratei e risconti passivi	21.117	158.656	129.536
Totale del passivo	15.063.845	16.831.370	15.945.605
CONTO ECONOMICO	2019	2018	2017
Valore della produzione	31.911.604	31.814.872	28.894.284
Costi della produzione	31.165.620	30.554.713	27.494.316
Risultato della gestione operativa	745.984	1.260.159	1.434.934
Proventi ed oneri finanziari	-2.103	53.354	22.271
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0	0
Imposte sul reddito	244.471	407.517	540.232
Risultato di esercizio	499.410	905.996	916.973

Relativamente al triennio 2017-2019, l'analisi dell'andamento dei Bilanci nel periodo di riferimento evidenzia quanto segue.

lo Stato Patrimoniale della Società :

-nell'ATTIVO:

- aumentano le immobilizzazioni rispetto all'esercizio 2018 per € 51.555 per l'aumento delle immobilizzazioni materiali (+ € 86.097) cui corrisponde una riduzione delle immobilizzazioni materiali (- € -34.542);
- si evidenzia un decremento dell'attivo circolante, rispetto al 2018 per - € 1.854.65 per la riduzione dei crediti verso clienti (- 14,6% rispetto al 2018), delle imposte anticipate (- 19,6%) ma soprattutto delle disponibilità liquide (- 78,21%) pur a fronte di un incremento dei crediti verso altri (+88,9%) e dei crediti tributari (+255%);
- aumentano dell'84 % circa i ratei e risconti attivi;

Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2019 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (- € 1.767.525).

-nel PASSIVO:

- si assiste ad una decrescita del patrimonio netto nell'esercizio 2019 (- € 200.589 rispetto al 2018) per riduzione dell'utile d'esercizio rispetto al 2018;
- il fondo per rischi ed oneri aumenta di + € 25.000 rispetto all'anno 2018;

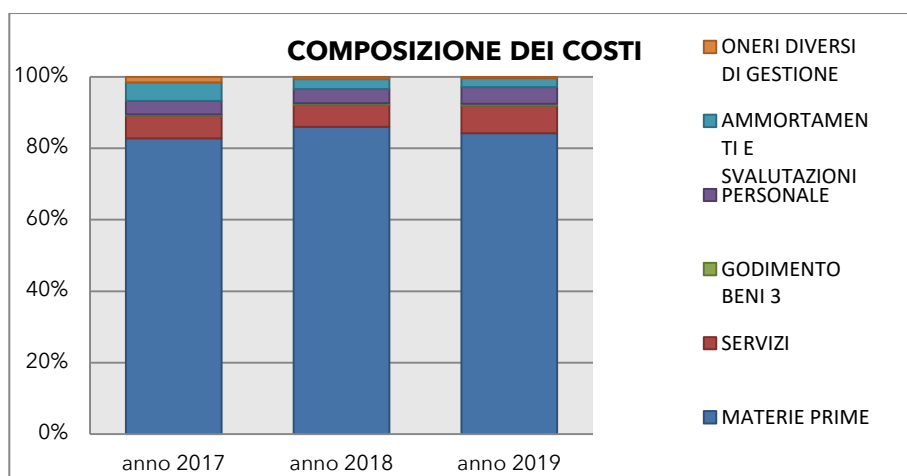
- Il "Totale debiti" diminuisce complessivamente di - € 1.484.203 derivante dalla riduzione del totale debiti fornitori pari a - € 1.400.085 e dei debiti verso le banche per -€ 411.237 cui corrisponde, viceversa, un aumento del "totale verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" (+ € 5.940), dei debiti tributari (+€ 150.732), ma soprattutto del "totale altri debiti" (+€ 170.393);
- Si registra una forte riduzione dei ratei e risconti passivi (-86,69%);

Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2019 è superiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (- € 1.767.525)

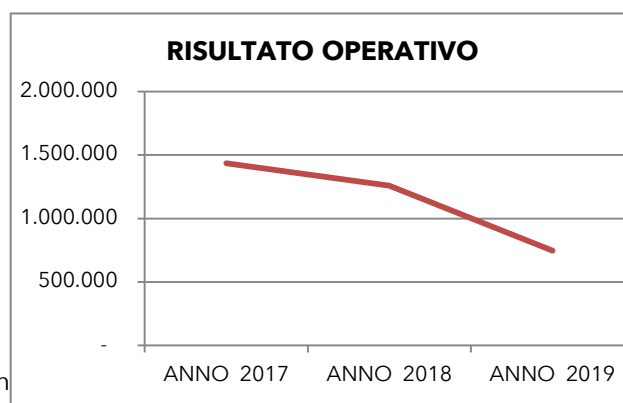
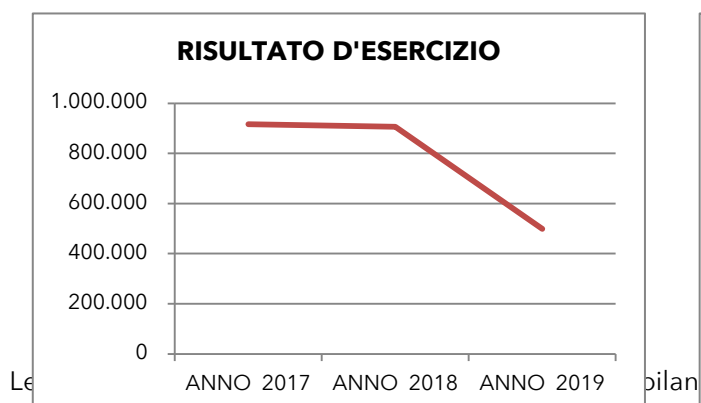
Il Conto Economico della Società:

- sempre positivo il risultato di esercizio nel triennio di riferimento con tuttavia decremento significativo dell'utile nell'esercizio 2019 (- 44,7% rispetto al 2018);
- all'aumento del valore della produzione per + € 96.732 corrisponde tuttavia anche un sensibile incremento dei costi per + € 610.907 soprattutto per servizi e per il personale;
- rispetto ai COSTI si riporta di seguito prospetto e grafico che evidenzia la suddivisione per tipologia:

TIPOLOGIA DEI COSTI in €	MATERIE PRIME	SERVIZI	GODIMENTO BENI TERZI	PERSONALE	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	COSTI DELLA PRODUZIONE
anno 2017	22.753.848	1.738.252	100.885	1.041.269	1.428.658	431.404	27.494.316
anno 2018	26.266.734	1.902.246	117.627	1.215.609	849.106	203.391	30.554.713
anno 2019	26.231.152	2.421.451	144.942	1.451.829	788.968	127.278	31.165.620



- relativamente al già analizzato risultato di esercizio e al risultato operativo si riportano di seguito i grafici rappresentanti l'andamento nel triennio di riferimento:



seguito riportati relativi:

- allo Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario ed il cui oggetto dell'analisi è l'equilibrio finanziario dell'azienda, ovvero la corretta proporzione tra l'esigibilità (scadenze) delle risorse finanziarie utilizzate e la liquidabilità dei beni impiegati per svolgere l'attività aziendale (tab. 1);
- al prospetto di conto economico riclassificato che ha lo scopo di suddividere i componenti positivi e negativi di reddito in relazione all'area gestionale di appartenenza: operativa, accessoria e finanziaria (tab. 2).

Tab. 1

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO NUOVENERGIE S.P.A. in €							
Attivo	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Passivo	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Imm. Immateriali	262.770	254.100	340.197	Capitale sociale	800.000	1.000.000	1.000.000
Imm. Materiali	2.001.713	1.966.105	1.931.563	Riserve e risultato	1.597.968	1.603.964	1.403.375
Imm.finanziarie	0	0	0				
Attivo fisso	2.264.483	2.220.205	2.271.760	Mezzi propri	2.397.968	2.603.964	2.403.375
Magazzino	0	0	0				
Liquidità differite	13.598.075	13.183.754	12.481.069				
Liquidità immediate	83.047	1.427.411	311.016				
Attivo corrente	13.681.122	14.611.165	12.792.085	Passività consolidate	1.794.339	1.752.783	1.385.651
				Passività correnti	11.753.298	12.474.623	11.274.819
Capitale investito	15.945.605	16.831.370	15.063.845	Capitale di finanziamento	15.945.605	16.831.370	15.063.845

Tab.2

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO NUOVENERGIE S.P.A.						
	anno 2017		anno 2018		anno 2019	
	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%
Ricavi delle vendite	28.894.284		31.734.597		31.891.802	
altri ricavi e proventi	34.966		80.275		19.802	
Produzione interna	0		0		0	
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	28.929.250	100%	31.814.872	100%	31.911.604	100%
Costi esterni operativi	25.024.389		28.489.998		28.924.823	
VALORE AGGIUNTO	3.904.861	11,00 %	3.324.874	9,37%	2.986.781	8,42%
Costi del personale	1.041.269		1.215.609		1.451.829	
MARGINE OPERATIVO LORDO	2.863.592	8,07%	2.109.265	5,94%	1.534.952	4,33%
Ammortamenti e accantonamenti	1.428.658		849.106		788.968	
RISULTATO OPERATIVO	1.434.934	4,04%	1.260.159	3,55%	745.984	2,10%
Risultato dell'area finanziaria	22.270		53.354		-2.103	
Risultato dell'area straordinaria	0		0		0	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.457.204	4,11%	1.313.513	3,70%	743.881	2,10%
Imposte sul reddito	540.232		407.517		244.471	
RISULTATO NETTO	916.972	2,58%	905.996	2,55%	499.410	1,41%

3. IL BILANCIO DELLA SOCIETA': GLI INDICI ECONOMICO FINANZIARI

Gli indici economico- finanziari della Società relativi all'anno 2019, ricavati rapportando i dati dei prospetti sopraportati, evidenziano quanto segue:

- il ROE ed il ROS sono in diminuzione, mentre aumenta il ROI aumenta sensibilmente;
- l'indice di copertura delle immobilizzazioni è in leggero decremento;
- il MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA ed il MARGINE DI TESORERIA, come nella precedente annualità, permangono positivi ma con riduzione sensibile del MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA che va oltre il dimezzamento rispetto all'annualità 2018;
- si riduce di poco il quoziente di indebitamento e l'Acid Test
- l'indice di ROTAZIONE DEI CREDITI, la ROTAZIONE DEL CAPITALE INVESTITO E LA ROTAZIONE DEL CAPITALE CIRCOLANTE sono tutti superiori rispetto all'annualità precedente;

INDICI ECONOMICO-FINANZIARI NUOVENERGIE S.P.A.			
	anno 2017	anno 2018	anno 2019
ROE	38,24%	34,79%	20,78%
ROI	9,05%	8,60%	19,84%
ROS	4,96%	3,96%	2,34%
INDICI DI COMPOSIZIONE			
% Attivo fisso	14%	13%	15%
% Attivo corrente	86%	87%	85%
% Capitale permanente	26%	26%	25%
% Correnti	74%	74%	75%
% Capitale proprio	15%	15%	16%
% Capitale di terzi	85%	85%	84%
INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI (Capitale proprio/Attivo fisso) Esprime la capacità dell'azienda di autofinanziare le immobilizzazioni attraverso le sole fonti interne.	1,1	1,2	1,1
INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI (Capitale proprio+Passività consolidate)/Attivo fisso) Esprime la capacità dei capitali apportati dai soci o dai terzi creditori di coprire le necessità di investimenti in immobilizzazioni.	1,9	2,0	1,7
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO (Passività/Patrimonio Netto) Esprime il rapporto tra mezzi di terzi (passività consolidate e correnti) e capitale proprio.	5,6	5,5	5,3
MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA (patrimonio netto - attivo fisso compreso crediti oltre 12 mesi) L'indice segnala l'attitudine a coprire con il patrimonio netto la parte più immobilizzata degli investimenti	133.485	383.759	131.615
ACID TEST quick ratio ((liqu. Imm.+liqu. diff.)/pass.correnti) L'indicatore indica la capacità dell'impresa di far fronte alle passività a breve con la propria liquidità normale.	1,16	1,17	1,13
MARGINE DI TESORERIA ((liqu. Imm.+liqu. diff.)-pass.correnti) Un margine di tesoreria negativo è indicativo di	1.927.824	2.136.542	1.517.266

deficienza di cassa e conseguenti tensioni finanziarie di breve periodo.			
--	--	--	--

	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Attivo fisso	2.264.483	2.220.205	2.271.760
Mezzi propri	2.397.968	2.603.964	2.403.375
Passività Consolidate	1.794.339	1.752.783	1.385.651
Capitale Permanente	4.192.307	4.356.747	3.789.026
	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Passività correnti	11.753.298	12.474.623	11.274.819
Passività consolidate	1.794.339	1.752.783	1.385.651
Capitale di Terzi	13.547.637	14.227.406	12.660.470
((liqu. Imm.+liqu. diff.)-pass.correnti)			

	anno 2017	anno 2018	anno 2019
ROTAZIONE DEI CREDITI (Vendite/Crediti Commerciali)	2,33	2,76	3,25
ROTAZIONE DEL CAPITALE INVESTITO (Vendite/Capitale investito)	1,81	1,89	2,12
ROTAZIONE DEL CAPITALE CIRCOLANTE LORDO(Vendite/Tot. Attivo corrente)	2,11	2,32	2,49

4. IL PERSONALE DELLA SOCIETA'

Di seguito si riporta tabella rappresentante l'incidenza delle spese del personale sul valore della produzione e sui costi dell'Azienda dalla quale si evince che :

- il numero degli addetti nel triennio di riferimento è in incremento (+ 4 unità rispetto al 2018);
- il costo medio maggiore per dipendente è quello del 2019, in aumento sia rispetto al 2018 che al 2017;
- il valore della produzione per dipendente diminuisce nel 2019 ed è minore sia a quello del 2018 che a quello del 2017;
- la maggiore percentuale d'incidenza dei costi del personale sui complessivi costi di gestione sostenuti dall'Azienda si è verificata nel 2019.

Esercizio	Spese per il personale	Addetti al 31/12	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
ANNO 2017	1.041.269	20	52.063	1.446.463	3,79%
ANNO 2018	1.215.609	22	55.255	1.446.131	3,98%
ANNO 2019	1.451.829	26	55.839	1.227.369	4,66%

5. I SERVIZI EROGATI DALLA SOCIETA'

Nuovenergie S.p.A. svolge l'attività su tutto il territorio nazionale mediante la fornitura di energia elettrica e gas metano a clienti retail e corporate. Da società operante esclusivamente nella vendita del gas metano nel nord ovest, Nuovenergie S.p.A. si è sviluppata ampliando il proprio bacino di utenza e ha iniziato a fornire anche energia elettrica in tutta Italia attraverso rete di punti vendita in crescita.

Di seguito vengono riportate due tabelle ricomprendenti indicatori relativi sia al servizio del Gas che a quello dell'energia elettrica dalle quali sinteticamente si desume quanto segue:

- per quanto riguarda il gas:

- aumentano il numero degli utenti di 1.141 unità, specialmente dei condomini nel Comune di Rho e complessivamente degli "Altri comuni" per la più parte;
- si riducono invece le vendite per mc soprattutto per servire le partite Iva in particolare negli altri comuni per 8.081.919,00 di mc ed in parte nel Comune di Rho e negli "Altri Comuni";

- per l'energia elettrica:

- si registra un significativo aumento del numero di pod (+2.136) in particolare nel Comune di Rho, nel Comune di Settimo Milanese ed in "Altri Comuni"
- in incremento (+1,5 giorni) il termine medio di risposta, indicatore di qualità commerciale della vendita, comunque nettamente sotto lo Standard previsto dall'Authority di riferimento.

INDICATORI SERVIZIO GAS

N° utenti per tipologia	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Condomini	626	248	559
Partite Iva	1.562	1.200	1.483
Persone fisiche	26.051	25.650	26.191
Grandi Utenti	8	4	10
Totale	28.247	27.102	28.243
N° utenti per comune	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Rho	18.188	17.026	17.093
Settimo Milanese	6.911	6.598	6.553
Pero	25	22	27
Altri comuni	3.123	3.456	4.570
Totale	28.247	27.102	28.243
Vendite per tipologia in mc.	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Condomini	8.323.312	7.012.853	6.303.842
Partite Iva	15.088.796	28.366.765	7.293.740
Persone fisiche	17.683.406	17.198.910	17.308.470
Grandi Utenti	13.073.023	2.294.469	15.885.026
Totale	54.168.537	54.872.997	46.791.078
Vendite per comune in mc.	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Rho	18.705.000	18.459.213	16.398.976
Settimo Milanese	9.257.230	7.636.374	7.178.984
Pero	118.386	9.473	95.376
Altri comuni	26.087.921	28.679.937	23.117.742
Totale	54.168.537	54.784.997	46.791.078
Investimenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Investimenti per esercizio previsti	0	0	0

Investimenti per esercizio effettuati	0	0	0
Investimenti previsti per periodo 2013-2014 *	0	0	0

INDICATORI SERVIZIO VENDITA ENERGIA ELETTRICA

N° Pod* per tipologia	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
domestici	5.395	7.940	9.752
non domestici	851	1.078	1.402
Totale	6.246	9.018	11.154
N° Pod* per comune	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Rho	2.048	2.977	3.835
Settimo Milanese	733	1.087	1.333
Pero	33	43	45
Altri comuni	3.432	4.911	5.941
Totale	6.246	9.018	11.154

Pod (Point of Delivery): codice alfanumerico che identifica in modo certo il punto fisico sul territorio nazionale in cui l'energia viene consegnata. Il codice Pod è previsto da apposita delibera dell'Autorità per l'Energia (delibera n. 152/06 di adozione della direttiva per la trasparenza dei documenti di fatturazione dei consumi di energia elettrica).

INDICATORE DI QUALITA' COMMERCIALE DELLA VENDITA	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	standard riferimento Authority*
tempo medio di risposta	7 giorni	5 giorni	6,5 giorni	40 giorni

* limite massimo stabilito dall'Autorità per l'Energia Elettrica

1. PRESENTAZIONE DELL'ORGANISMO PARTECIPATO:

- Società a responsabilità limitata (Società di capitali);
- Sede Legale: Viale Rimembranze 13, Lainate (Mi);
- Data di costituzione: 05/12/2002;
- Data di sottoscrizione: 10/07/2014;
- Compagine sociale: Società a totale partecipazione pubblica da parte dei comuni di Arese, Lainate, Nerviano, Pogliano Milanese, Pregnana Milanese, Rho e Vanzago;
- Quota di partecipazione Ente: 9,6%;
- Modalità di affidamento del servizio:
- Oggetto Sociale: gestione di servizi strumentali per conto dei comuni soci; la società svolge le seguenti attività: coordinamento e controllo, per conto di Comuni Soci, del servizio di igiene urbana; riscossione sia ordinaria che coattiva di tutte le entrate tributarie dei Comuni incluse anche altre entrate extra-tributarie; manutenzione ordinaria, inclusa segnaletica stradale, di beni comunali; stazione appaltante di servizi e lavori per conto dei Comuni Soci;
- Pagina web GeSeM S.r.l.: <https://www.gesem.it/it>.

Con atto n. 44 del 18/06/2014 il Consiglio Comunale ha deliberato l'ingresso nella compagine societaria di GeSeM S.r.l. Gestione Servizi Municipali Nord Milano Srl e il contestuale affidamento del servizio per la gestione delle entrate tributarie ICP, TOSAP, Pubbliche Affissioni e riscossione ICI/IMU. GeSeM S.r.l. è una società di capitale a totale partecipazione pubblica, costituita dai Comuni con l'intento di gestire a livello sovracomunale alcune funzioni e servizi. In particolare, la società è titolare della gestione dei seguenti servizi per conto dei Comuni Soci: a) controllo e coordinamento del servizio di igiene urbana integrato; b) gestione del servizio di riscossione di tutte le entrate tributarie (incluse anche alcune entrate extra tributarie); c) gestione del servizio di pubbliche affissioni; d) gestione in concessione degli impianti pubblicitari. L'affidamento dei servizi strumentali è in house providing.

Per quanto riguarda il Comune di Rho la società risulta affidataria dall'ottobre 2014 dei seguenti servizi: a) gestione della Tassa Occupazione Suolo Pubblico (TOSAP), compresa la gestione dell'attività di riscossione coattiva attraverso lo strumento giuridico dell'ingiunzione fiscale; b) gestione dell'Imposta Comunale di Pubblicità (ICP) e Diritti sulle Pubbliche Affissioni (PA), compresa la gestione dell'attività di riscossione coattiva attraverso lo strumento giuridico dell'ingiunzione fiscale; c) altri servizi relativi alla riscossione dell'Imposta Comunale sugli Immobili (ICI) e dell'Imposta Municipale Unica (IMU) ed in particolare: assistenza nella gestione ordinaria e nelle attività di controllo, gestione della riscossione coattiva ed altre attività di incrocio banche dati atte a far emergere eventuale elusione/evasione dei tributi. Tutte queste attività saranno espletate in collaborazione con l'Ufficio Tributi del Comune.

La finalità dell'ingresso nella società è legato al rafforzamento di una politica di cooperazione tra comuni che consenta, nell'esercizio coordinato di alcune funzioni e servizi, di realizzare economie e raggiungere un più alto livello di efficienza (riduzione dei costi unitari dei servizi, incremento della produttività del lavoro e ottimizzazione uso risorse, standardizzazione dei processi, apprendimento e trasferimento delle esperienze/conoscenze).

Con Deliberazione n. 16 del 30/03/2016 il Consiglio ha approvato il Piano Operativo di razionalizzazione delle partecipazioni, confermando il mantenimento della partecipazione diretta dell'Ente nella società e la cessione della partecipazione indiretta nella Società Municipale Gas Srl. La cessione delle quote sociali detenute (pari al 75%) è avvenuta a seguito delle operazioni di Asta Pubblica.

VALUTAZIONE MANTENIMENTO DELLA PARTECIPAZIONE

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 75 del 14.12.2020 il Consiglio Comunale ha approvato la revisione ordinaria delle società partecipate dal Comune di Rho, confermando il mantenimento della partecipazione dell'ente nella Società.

RESPONSABILITA' AMMINISTRATORI E PREVENZIONE CORRUZIONE

Modello Organizzativo ex D. LGS. N. 231/2001

Il Piano di Organizzazione e Gestione del rischio è stato approvato il 19/2/2012.

Il Piano di Organizzazione e Gestione del rischio è stato integrato con previsione ex L. 190/2012 (Piano di prevenzione della corruzione). Il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione è stato approvato nelle annualità precedenti e con riferimento al triennio 2019-2021.

2. IL BILANCIO DELLA SOCIETA'

Di seguito vengono riportati gli importi delle principali voci di bilancio registrati nei tre esercizi di riferimento:

GeSeM S.r.l.			
STATO PATRIMONIALE	2019	2018	2017
Attivo immobilizzato	512.516	375.422	376.969
Attivo circolante	4.513.738	6.203.506	7.674.792
Ratei e risconti attivi	65.439	54.875	16.865
Totale dell'attivo	5.091.693	6.633.803	8.068.626
Patrimonio netto	1.269.547	1.259.177	1.249.848
Capitale Sociale	92.700	92.700	92.700
Fondi per rischi ed oneri	86.676	59.500	59.800
TFR	391.752	397.812	396.400
Debiti	3.331.769	4.904.089	6.245.771
Ratei e risconti passivi	11.949	13.225	116.807
Totale del passivo	5.091.693	6.633.803	8.068.626
CONTO ECONOMICO	2019	2018	2017
Valore della produzione	5.277.576	5.496.398	4.914.747
Costi della produzione	5.242.375	5.442.898	4.789.268
Risultato della gestione operativa	35.201	53.500	125.479
Proventi ed oneri finanziari	722	1.107	4.252
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0	0
Imposte sul reddito	25.554	45.278	49.615
Risultato di esercizio	10.369	9.329	80.116

Relativamente al triennio 2017-2019, l'analisi dell'andamento dei Bilanci nel periodo di riferimento evidenzia quanto segue.

lo Stato Patrimoniale della Società :

-nell'ATTIVO:

- aumentano le immobilizzazioni rispetto all'esercizio 2018 per € 137.094 (sia materiali che immateriali, mentre stabili le finanziarie)
- si evidenzia un decremento dell'attivo circolante, rispetto al 2018 per - € 1.689.768: l'aumento dei crediti verso clienti (+ € 388.449) e dei crediti tributari (+ € 7.321) è controbilanciato dalla riduzione dei crediti verso altri (- € 391.922) e le disponibilità liquide si riducono considerevolmente (-€ 1.693.616);
- incrementano i ratei e risconti attivi, sia rispetto a quelli del 2019 che a quelli del 2018 (+ € 10.564);

Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2019 è superiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (- € 1.542.110).

-nel PASSIVO:

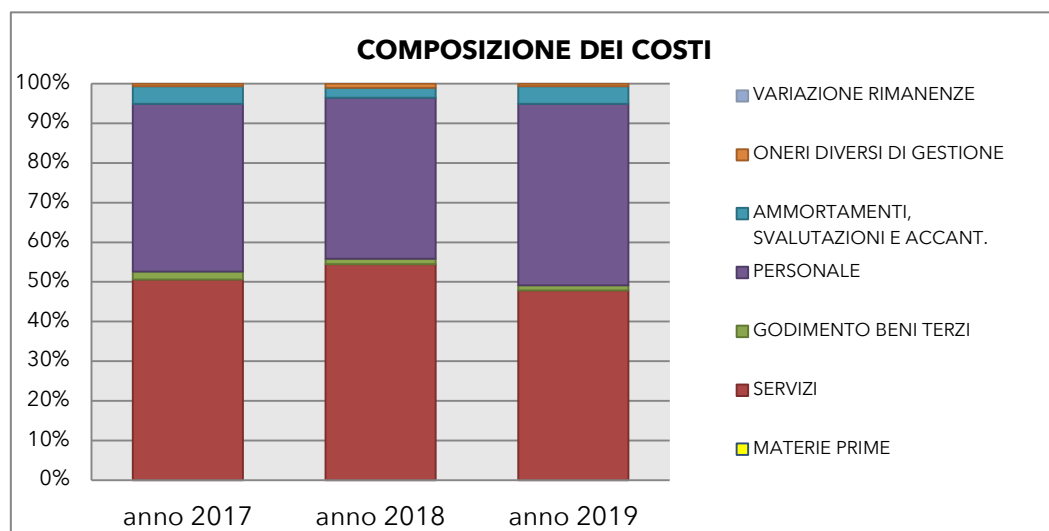
- si assiste ad una lieve crescita del patrimonio netto nell'esercizio 2019 (+ € 10.370 rispetto al 2018);
- incrementato il fondo per rischi ed oneri per + € 27.176 rispetto all'anno 2018;

- Il "Totale debiti" registra una riduzione complessiva di - € 1.572.320 derivante principalmente dalla riduzione della voce Altri debiti per - € 1.457.806 e dei debiti verso fornitori per - € 139.092; Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2019 è superiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (- € 1.542.110).

Il Conto Economico della Società:

- sempre positivo il risultato di esercizio nel triennio di riferimento con lieve incremento dell'utile nell'esercizio 2019 (+ € 1.040 rispetto al 2018), derivante dalla riduzione del totale costi della produzione per € 200.523 e del totale delle imposte sul reddito di esercizio;
- relativamente ai COSTI della produzione si riporta di seguito prospetto e grafico che evidenzia la suddivisione si riporta di seguito prospetto che ne evidenzia la relativa composizione:

TIPOLOGIA DEI COSTI in €	MATERIE PRIME	SERVIZI	GODIMENTO BENI TERZI	PERSO N ALE	AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANT.	VARIAZIONI RIMANENZE	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	COSTI DELLA PRODUZIONE
anno 2017	0	2.425.055	93.979	2.028.649	209.688	0	31.897	4.789.268
anno 2018	0	2.963.426	75.984	2.209.300	135.908	0	58.280	5.442.898
anno 2019	0	2.510.619	65.377	2.398.434	233.361	0	34.584	5.242.375

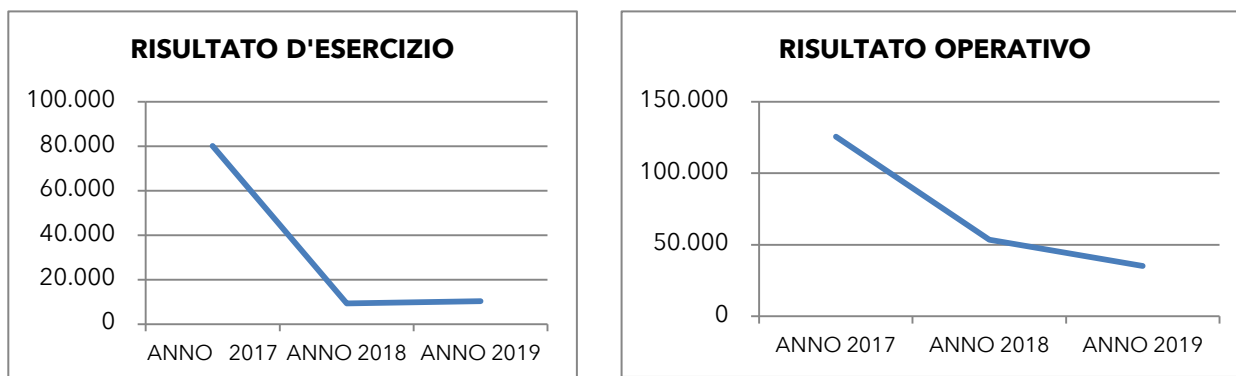


- rispetto ai RICAVI si riporta di seguito prospetto e grafico che evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI (valori espressi in unità di €)	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Servizio igiene urbana	1.757.797	1.983.598	1.449.330
Servizio contravvenzioni	6.693	8.630	14.585
Servizio manutenzione strade/verde	870.028	1.086.191	1.153.335
Servizio imposta di pubblicità	0	0	367.376
Servizio TARI	323.861	405.105	1.053.026
Servizio tributi	978.195	1.036.291	8.197
Servizio affissioni	0	0	137.746
Servizio segnaletica stradale	40.000	16.393	23.074
Servizio attività di controllo e coordinamento	896.495	898.846	749.681

Contratto di servizio SMG	0	0	0
Ricavi servizi diversi	21.449	31.786	40.881
Totali	4.894.518	5.466.840	4.997.231

- relativamente al già analizzato risultato di esercizio e al risultato operativo si riportano di seguito i grafici rappresentanti l'andamento nel triennio di riferimento:



Le osservazioni sopra riportate in merito alle voci di bilancio sono altresì rappresentabili nei prospetti di seguito riportati relativi:

- allo Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario ed il cui oggetto dell'analisi è l'equilibrio finanziario dell'azienda, ovvero la corretta proporzione tra l'esigibilità (scadenze) delle risorse finanziarie utilizzate e la liquidabilità dei beni impiegati per svolgere l'attività aziendale (tab. 1);
- al prospetto di conto economico riclassificato che ha lo scopo di suddividere i componenti positivi e negativi di reddito in relazione all'area gestionale di appartenenza: operativa, accessoria e finanziaria (tab. 2).

Tab. 1

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO in €							
Attivo	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Passivo	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Imm. Immateriali	46.482	30.640	36.174	Capitale sociale	92.700	92.700	92.700
Imm. Materiali	330.487	344.782	476.342	Riserve e utile	1.157.148	1.166.477	1.176.847
Imm.finanziarie	0						
Attivo fisso	376.969	375.422	512.516	Mezzi propri	1.249.848	1.259.177	1.269.547
Magazzino	0	0	0				
Liquidità differite	2.995.060	2.435.997	2.450.409				
Liquidità immediate	4.696.597	3.822.384	2.128.768				
Attivo corrente	7.691.657	6.258.381	4.579.177	Passività consolidate	456.200	457.312	478.428
				Passività correnti	6.362.578	4.917.314	3.343.718
Capitale investito	8.068.626	6.633.803	5.091.693	Capitale di finanziamento	8.068.626	6.633.803	5.091.693

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO in €						
	anno 2017		anno 2018		anno 2019	
	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%
Ricavi delle vendite	4.894.518		5.466.840		4.997.231	
Altri ricavi e proventi	20.229		29.558		280.345	
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	4.914.747	100%	5.496.398	100%	5.277.576	100%
Costi esterni operativi	2.550.931		3.097.690		2.610.580	
VALORE AGGIUNTO	2.363.816	27,60%	2.398.708	28,01%	2.666.996	31,14%
Costi del personale	2.028.649		2.209.300		2.398.434	
MARGINE OPERATIVO LORDO	335.167	3,91%	189.408	2,21%	268.562	3,14%
Ammortamenti e accantonamenti	209.688		135.908		233.361	
RISULTATO OPERATIVO	125.479	1,47%	53.500	0,62%	35.201	0,41%
Risultato dell'area finanziaria	4.252		1.107		722	
Risultato dell'area straordinaria	0		0		0	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	129.731	1,51%	54.607	0,64%	35.923	0,42%
Imposte sul reddito	49.615		45.278		25.554	
RISULTATO NETTO	80.116	0,94%	9.329	0,11%	10.369	0,12%

3. IL BILANCIO DELLA SOCIETA': GLI INDICI ECONOMICO FINANZIARI

Gli indici economico- finanziari della Società relativi all'anno 2019, ricavati rapportando i dati dei prospetti soprariportati, evidenziano quanto segue:

- il ROE è incremento, il ROS in decremento, mentre il ROI si conferma nel medesimo valore di quello del 2018;
 - quoziente di struttura primario, secondario, margine primario di struttura sono in riduzione;
 - migliorano il quoziente di indebitamento che si riduce (-1,26%) e l'Acid Test che aumenta lievemente;
 - il margine di tesoreria si conferma positivo con leggera riduzione rispetto all'annualità 2018;
 - la posizione finanziaria netta (PFN) è negativa ma si segnala la PFN di una società in equilibrio economico può essere rappresentata sia con segno positivo sia con segno negativo: la differenza è solo di esposizione: il primo criterio è quello utilizzato dalla letteratura aziendalistica, il secondo è quello rappresentato dalla Consob.
- Difatti, in caso di crediti+liquidità>debiti finanziari, applicando la formula debiti finanziari-(crediti+liquidità), avrei un risultato con segno negativo ma la situazione societaria sarebbe comunque in equilibrio: quest'ultimo il caso di Gesem S.r.l. che ha debiti finanziari pari a 0;
- Indice di Rotazione dei Crediti e giacenza media dei crediti entrambi positivi con il secondo indice in aumento;

INDICI ECONOMICO-FINANZIARI GESEM S.R.L.			
	anno 2017	anno 2018	anno 2019
ROE	3,60%	0,70%	0,80%
ROI	0,93%	0,42%	0,42%
ROS	2,56%	1,00%	0,70%
INDICI DI COMPOSIZIONE			
% Attivo fisso	5%	6%	10%
% Attivo corrente	95%	94%	90%
% Capitale permanente	21%	26%	34%
% Correnti	79%	74%	66%
% Capitale proprio (Indice di Indipendenza finanziaria)	15%	19%	25%
% Capitale di terzi	85%	81%	75%
QUOZIENTE DI STRUTTURA PRIMARIO (Capitale proprio/Attivo fisso) Esprime la capacità dell'azienda di autofinanziare le immobilizzazioni attraverso le sole fonti interne.	3,3	3,4	2,5
QUOZIENTE DI STRUTTURA SECONDARIO (Capitale proprio+Passività consolidate/Attivo fisso) Esprime la capacità dei capitali apportati dai soci o dai terzi creditori di coprire le necessità di investimenti in immobilizzazioni.	4,5	4,6	3,4
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO (Passività/Patrimonio Netto) Esprime il rapporto tra mezzi di terzi e capitale proprio.	5,46	5,27	4,01
MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA (patrimonio netto - attivo fisso) L'indice segnala l'attitudine a coprire con il patrimonio netto la parte più immobilizzata degli investimenti.	872.879	883.755	757.031
ACID TEST quick ratio ((liqu. Imm.+liqu.diff.)/pass.correnti) L'indicatore indica la capacità dell'impresa di far fronte alle	1,21	1,27	1,37

passività a breve con la propria liquidità normale			
MARGINE DI TESORERIA ((liqu. Imm.+liqu. diff.)-pass.correnti) Un margine di tesoreria negativo è indicativo di deficienza di cassa e conseguenti tensioni finanziarie di breve periodo.	1.299.079	1.341.067	1.235.459
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA* (Debiti Finanziari-Crediti Finanziari-Liquidità)	-4.696.597,0	-3.822.384,0	-2.128.738,0

	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Attivo fisso	258.729	375.422	512.516
Mezzi propri	1.249.848	1.259.177	1.269.547
Passività Consolidate	456.200	457.312	478.428
Capitale Permanente	1.706.048	1.716.489	1.747.975
	anno 2017	anno 2018	anno 2018
Passività correnti	6.362.578	4.917.314	3.343.718
Passività consolidate	456.200	457.312	478.428
Capitale di Terzi	6.818.778	5.374.626	3.822.146

	anno 2017	anno 2018	anno 2019
ROTAZIONE DEI CREDITI (Vendite/Crediti)	1,64	2,30	2,10
GIACENZA MEDIA DEL CREDITO (Crediti/ricavi di vendita*365)	222,09	158,98	174,20

4. IL PERSONALE DELLA SOCIETA'

Di seguito il raffronto tra il numero medio dei dipendenti nel triennio di riferimento (tab.1) e l'assegnazione nelle Aree operative della Società (tab.2).

La società, infatti, ha organizzato le proprie attività nelle seguenti aree di intervento:

1. area igiene urbana
2. area attività amministrativa
3. area riscossione tributi ed altre entrate comunali
- Suddivisa in area riscossione ordinaria e coattiva
4. area manutenzioni ordinarie e straordinarie
5. ufficio accertamenti
6. ufficio ingiunzioni
7. attività di affissione manifesti

Tab.1

NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Dirigenti	1	1	1
Impiegati	33	34	37
Operai	26	22	27
Totali	60	57	65

Tab. 2

COMPOSIZIONE PERSONALE secondo AREA DI ATTIVITA'	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Direzione	1	1	1
Igiene Urbana	9	6	5
Amministrativa	2	2	4
Area tributi - riscossione ordinaria attività sportello	12	12	11
Area tributi - servizio ICP Tosap	5	5	6
Area tributi- riscossione coattiva	1	1	1
Area tributi - servizio affissioni	4	4	4
Coordinamento area tributi	1	1	1
Ufficio gare e acquisti	1	1	1
Ufficio accertamenti	5	5	6
Manutenzioni	19	19	25
Totali	60	57	65

*nel computo è stato ricompreso l'operatore addetti al coordinamento del servizio

Dalle tabelle risulta un incremento del personale pari ad 8 unità collocate nelle categorie di "Impiegati" e "Operai" assegnate principalmente all'Area Manutenzioni ed, in subordine alle Aree Amministrativa e Tributi (servizio ICP Tosap).

Il costo del personale nel triennio di riferimento subisce un incremento costante anche in relazione al numero delle unità di personale che aumentano di + 8 tra il 2018 ed il 2019 .

Di seguito la tabella che evidenzia quanto appena citato oltre che alcuni dati sul rispetto della normativa in materia di assunzioni.

	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
COSTO DEL PERSONALE	2.028.649	2.209.300	2.398.434
N. UNITA' AL 31/12	60	57	65
n. medio di dipendenti con rapporto di lavoro a tempo indeterminato	58	58,5	58,5

n. medio di dipendenti con rapporto di lavoro a tempo determinato	9	6,5	4,5
n. medio di dipendenti con rapporto di lavoro flessibile (contratti di inserimento, apprendistato,...)	0	0	0
n. medio di personale con contratto di somministrazione di lavoro/lavoro interinale	0	0	0
n. medio di personale comandato/distaccato da enti pubblici partecipanti	0	0	0
E' stato assunto personale nell'anno?	4	4	8
Da compilare solo in caso di assunzioni			
Sono stati adottati i provvedimenti generali per l'assunzione di personale in base a principi di pubblicità e comparazione ex art. 18 D.L. 25/06/2008 n. 112 convertito con modificazioni in L. 133/08? (in vigore sino al 22.09.2016- abrogato dall'art. 28 lett. g del D.lgs. 19.08.2016, n. 175)	si	si	si
Sono stati adottati i provvedimenti generali per l'assunzione di personale in base a principi di pubblicità e comparazione ex art. 19 D.Lgs.19/08/2016 n. 175 e ss.mm.ii. (in vigore dal 23.09.2016)	si	si	si
Indicare la data di adozione dei provvedimenti	23/10/2008	23/10/2008	23/10/2008
Il personale assunto nell'anno è stato reclutato con procedure pubbliche comparative?	si	si	si
In particolare, è stato rispettato il disposto dell'art. 4 comma 17 D.L. 138/2011?	sì	si	si
La società ha rispettato il disposto dell'art. 3 bis comma 6 D.L. 138/2011 in materia di reclutamento di personale? (abrogato dall'art. 28 lett. m)del D.lgs. 19/08/2016, n. 175,)	sì	si	si
La società ha rispettato il disposto dell'art. 3 bis comma 6 D.L. 138/2011 in materia di conferimento di incarichi ? (abrogato dall'art. 28 lett. m)del D.lgs. 19/08/2016, n. 175,)	sì	si	si

Invece nella presente tabella l'incidenza delle spese del personale sul valore della produzione e sui costi dell'Azienda dalla quale si evince che :

- il numero degli addetti, dopo aver subito una diminuzione nel 2018, subisce un incremento di + 8 unità;
- il costo medio per dipendente nel 2019 diminuisce dopo avere registrato nel 2018 un incremento;
- il valore della produzione per dipendente dopo il picco nel 2018 diminuisce ancora più del 2017;
- la maggiore percentuale d'incidenza dei costi del personale sui complessivi costi di gestione sostenuti dall'Azienda si è verificata nel 2019.

Esercizio	Spese per il personale	Addetti al 31/12	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
ANNO 2017	2.028.649	60	33.811	81.912	42,36%
ANNO 2018	2.209.300	57	38.760	96.428	40,59%
ANNO 2019	2.398.434	65	36.898	81.193	45.75%

5. I SERVIZI EROGATI DALLA SOCIETA'

GeSeM Srl – Società "In House" dei Comuni Soci – si occupa dei seguenti servizi:

- Controllo e coordinamento del servizio di igiene urbana integrato, ad eccezione del Comune di Rho;
- Gestione del servizio di riscossione tributi ICI/IMU, TASI, TARI per i Comuni Soci di Arese, Lainate, Pogliano Milanese, Nerviano e Vanzago;
- Gestione del servizio di riscossione entrate ICP per tutti i Comuni Soci ed entrate TOSAP per i Comuni Soci di Arese, Rho, Pregnana Milanese; ora Canone Unico Patrimoniale (CUP)
- Gestione del servizio di Pubbliche Affissioni per tutti i Comuni Soci, ora Canone Unico Patrimoniale (CUP).
- Gestione di altre entrate extra tributarie, per i Comuni Soci di Arese, Lainate, Nerviano, Pogliano Milanese e Vanzago;
- Gestione della riscossione coattiva oltre che delle entrate tributarie ed extra tributarie, anche delle Sanzioni da Codice della Strada per i Comuni di Arese, Lainate, Nerviano e Pogliano Milanese;
- Gestione delle manutenzioni ordinarie di beni immobili per il Comune di Lainate, Pogliano Milanese, Pregnana Milanese e Vanzago;
- Gestione della segnaletica stradale per i Comuni di Lainate, Nerviano e Rho;
- Cura del verde pubblico per il Comune di Lainate, Pogliano Milanese e Pregnana Milanese;
- Gestione Amministrativa delle case ex ERP per il Comune di Arese;
- Gestione dei parcheggi pubblici per il Comune di Lainate.

Di seguito si riportano alcuni indicatori relativi al servizio erogato dalla Società ed il loro confronto nelle annualità di riferimento, dai quali emerge, in particolare, che permane il processo di riduzione del gettito tributi gestito, iniziato nel 2018 e che registra un ulteriore decremento pari a - € 158.838,85 afferente principalmente all'imposta di pubblicità (escluso Fiera).

Si segnala, infine, che il numero di ore finalizzate all'accesso al pubblico nell'ambito dell'attività di riscossione permane costante nel corso del triennio di riferimento (18).

Gettito tributi gestito	2017	2018	2019
Imposta di Pubblicità (escluso Fiera)	809.507,53	717.320,41	483.709,05
Imposta di Pubblicità Fiera	1.159.925,00	1.159.925,00	1.289.505,00
Diritti pubbliche affissioni	55.511,05	65.606,88	59.768,00
Tosap	252.367,33	279.352,41	230.383,80
TOTALE	2.277.310,91	2.222.204,70	2.063.365,85
TOSAP			
<u>Gestione ordinaria e controllo</u>			
Accertamenti emessi TOSAP (anno competenza d'imposta)	2017	2018	2019
Importi € richiesti	0,00	435,00	0,00
n. bollettini emessi	0,00	1,00	0,00
n. avvisi di accertamenti emessi (entro 1 anno dal mancato pagamento)	0,00	1,00	0,00
Accertamenti incassati TOSAP (anno di competenza d'imposta)	2017	2018	2019
Importi € pagati	0,00	435,00	0,00
<u>Riscossione coattiva</u>			
Coattivo TOSAP	2017	2018	2019
Importi €	0,00	0,00	62.489,95

n. ingiunzioni fiscali notificate (entro 1 anno dalla notifica avvisi accertamento insoluti)	0,00	0,00	73,00
capacità riscossione coattiva TOSAP	2017	2018	2019
% riscossione coattiva	0,00	0,00	0,00
ICP			
<u>Gestione ordinaria e controllo</u>			
Accertamenti emessi ICP (anno competenza d'imposta)	2017	2018	2019
Importi € richiesti	131.038,00	10.378,00	123.730,78
n. bollettini emessi	207,00	7,00	236,00
n. avvisi di accertamenti emessi (entro 1 anno dal mancato pagamento)	30,00	7,00	0,00
Accertamenti incassati ICP (anno di competenza d'imposta)	2017	2018	2019
Importi € pagati	33.324,37	7.163,37	26.326,62
<u>Riscossione coattiva</u>			
Coattivo ICP	2017	2018	2019
Importi €	0,00	0,00	185.131,56
n. ingiunzioni fiscali notificate (entro 1 anno dalla notifica avvisi accertamento insoluti)	0,00	0,00	169,00
capacità riscossione coattiva ICP	2017	2018	2019
% riscossione coattiva	0,00	0,00	0,00
ICI/IMU			
Assistenza attività di controllo	2017	2018	2019
n. posizioni ICI/IMU controllate ai fini dell'emissione degli atti accertativi	-	-	-
n. avvisi di accertamenti emessi ICI/IMU	-	-	-
Importi € richiesti	-	-	-
CONTINUITA' e ACCESSIBILITA' DEL SERVIZIO RISCOSSIONE			
Ore di apertura al pubblico (nr. ore di apertura settimanale sportello)	18	18	18

6. IL CORRISPETTIVO DELLA GESTIONE

Si riporta di seguito il corrispettivo della gestione per conto del Comune di Rho che si evince in incremento nel triennio di riferimento, con particolare riferimento alla gestione ordinaria del servizio:

CORRISPETTIVO GESTIONE COMUNE DI RHO	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Corrispettivo fisso per la gestione ordinaria del servizio	182.354	201.353	208.099
Aggio sull'incassato da gestione "straordinaria"	0	0	0
Gestione attività di accertamento e sportello ufficio tributi	36.877	40.300	40.600
rimborso spese sostenute	4.583	7.362	3.193
Totale al netto di iva	223.813	249.015	251.892
Iva	48.231	53.164	57.907
Totale (iva inclusa)	272.044	302.179	309.798

Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho

1. PRESENTAZIONE DELL'ORGANISMO PARTECIPATO:

- Azienda Speciale;
- Sede Legale: Via Cardinal Ferrari, 66 - 20017 Rho (Mi);
- Data di costituzione: 29/05/1996;
- L'Azienda Speciale Farmacie Comunali nasce nel 1962 come Farmacia Comunale del Comune di Rho per volontà dell'Amministrazione Comunale, la quale nella stesura dello statuto di costituzione, sottolineava che l'azione della Farmacia Comunale era di "calmierare i prezzi" e di venire in aiuto "agli utenti indigenti" tenuto conto dell'allora contesto socio-economico. Con Deliberazione n. 38 del 29/05/1996 il Consiglio Comunale ha approvato la trasformazione in Azienda Speciale in applicazione della legge 142/1990, sul riordino degli enti locali;
- Compagine sociale: a totale partecipazione del Comune di Rho;
- Quota di partecipazione Ente: 100%;
- Modalità affidamento del servizio: affidamento diretto;
- Oggetto sociale: gestione delle farmacie comunali, nonché l'informazione e l'educazione sanitari;
- L'Azienda Speciale Farmacie Comunali opera nel campo della vendita al pubblico di farmaci, parafarmaci, prodotti da banco e dell'area prettamente commerciale tramite tre farmacie aperte al pubblico nel territorio comunale: Comunale 1 in via Cardinal Ferrari, Comunale 2 nella frazione di Terrazzano, Comunale 3 presso il nuovo complesso Esselunga, quartiere Stellanda.
- Pagina web Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho: <https://www.farmaciecomunalarho.it/v2/>

Tramite le 3 farmacie aperte al pubblico nel territorio del Comune, l'Azienda Speciale Farmacie Comunali opera nel campo della vendita al pubblico di farmaci, parafarmaci, prodotti da banco e dell'area prettamente commerciale.

L'Azienda intende essere presente sul territorio, non solo per svolgere un servizio relativo alla salute, ma soprattutto per andare incontro alle aspettative degli utenti, che sempre più si configurano come aspettative sia di tipo economico che di servizio offerto. Sui prodotti da banco e sulle specialità senza obbligo di ricetta si intende proporre prezzi calmierati, mentre su categorie merceologiche rientranti nel parafarmaco verranno proposti sconti.

Relativamente ai servizi all'utenza, l'Azienda al fine di continuare a migliorare il servizio offerto intende perseguire i seguenti obiettivi gestionali: § garantire la massima apertura delle proprie sedi; § continuare il servizio di pagamento dei pasti consumati dagli alunni delle scuole elementari e medie del Comune di Rho e dei servizi pre e post scuola e centri ricreativi; § garantire il servizio di prenotazione di visite ed accertamenti tramite il sistema SISS della Regione Lombardia; § continuare la collaborazione con i servizi sociali del Comune circa la gestione dei ticket farmaceutici distribuiti a cittadini in condizioni economiche disagiate; § continuare la collaborazione con la Cooperativa Intrecci per la fornitura di materiale farmaceutico, a titolo gratuito, per cittadini indigenti, su richiesta della stessa cooperativa; § continuare a garantire la gestione della farmacia di Terrazzano la cui apertura è connessa a ragioni di opportunità sociale considerato che la pura gestione economica non giustificerebbe il permanere della struttura stessa. § continuare a garantire una serie di servizi di carattere sanitario, quali la prova della pressione arteriosa, del peso corporeo e della glicemia (a titolo gratuito), la consegna dei farmaci a domicilio (qualora richiesta), la fornitura alla farmacia interna dell'A.S.S.t. Rhodense (Presidi di Rho, Bollate e Garbagnate) di prodotti farmaceutici.

RESPONSABILITA' AMMINISTRATORI E PREVENZIONE CORRUZIONE

Il Piano Triennale per la prevenzione della corruzione per l'esercizio 2019 è stato approvato dal CDA nella seduta del 13.02.2019 ed è stato pubblicato, unitamente al Piano per la prevenzione della Corruzione sul sito web della società al link: <https://www.farmaciecomunalarho.it/v2/altri-contenuti-corruzione/>

L'attuale Responsabile della Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza è stato nominato dal CDA il 17.12.2019.

2. IL BILANCIO DELL'AZIENDA

Di seguito vengono riportati gli importi delle principali voci di bilancio registrati nei tre esercizi di riferimento:

Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho			
STATO PATRIMONIALE	2019	2018	2017
Attivo immobilizzato	314.397	290.513	294.512
Attivo circolante	1.220.257	1.244.035	1.385.206
Ratei e risconti attivi	10.648	25.657	25.780
Totale dell'attivo	1.545.302	1.560.205	1.705.398
Patrimonio netto	563.657	502.829	534.782
Capitale Sociale	275.193	275.193	275.193
Fondi per rischi ed oneri	0	0	0
TFR	401.869	448.994	516.404
Debiti	575.186	598.006	636.820
Ratei e risconti passivi	4.590	10.376	17.392
Totale del passivo	1.545.302	1.560.205	1.705.398
CONTO ECONOMICO	2019	2018	2017
Valore della produzione	3.283.580	3.214.207	3.355.433
Costi della produzione	3.194.117	3.209.704	606.650
Risultato della gestione operativa	89.463	4.503	61.429
Proventi ed oneri finanziari	1.412	2.612	1.662
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0	0
Imposte sul reddito	25.336	2.403	26.427
Risultato di esercizio	65.539	4.712	36.664

Relativamente al triennio 2017-2019, l'analisi dell'andamento dei Bilanci nel periodo di riferimento evidenzia quanto segue.

lo Stato Patrimoniale dell'azienda Speciale :

-nell'ATTIVO:

- aumentano le immobilizzazioni rispetto all'esercizio 2019 (+ € 23.884) in conseguenza di una riduzione delle immobilizzazioni materiali e immateriali cui corrisponde, invece, un maggiore incremento rispetto al 2018, delle immobilizzazioni finanziarie (+ € 50.000);
- si evidenzia un decremento dell'attivo circolante, rispetto al 2019, in relazione alla riduzione del totale dei crediti (- € 44.554);
- si riducono quasi del 50% i ratei e risconti attivi;

Complessivamente il totale dell'attivo dell'Azienda Speciale per il 2019 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (- € 14.903);

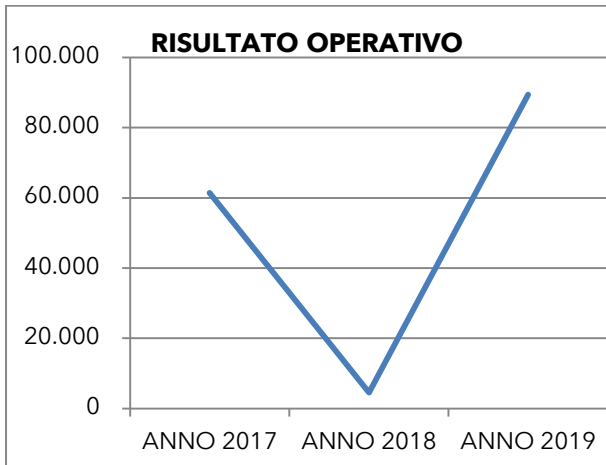
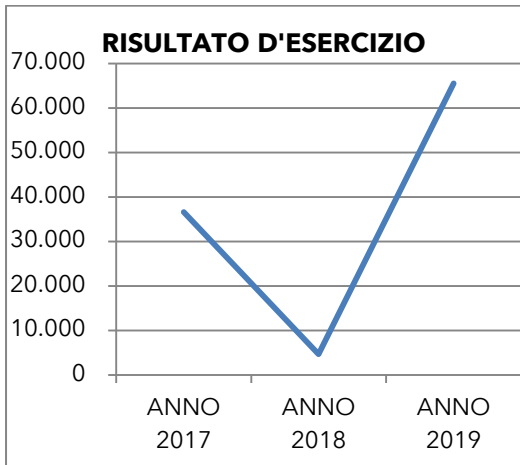
-nel PASSIVO:

- si assiste ad una crescita del patrimonio netto nell'esercizio 2019 (+ € 60.828 rispetto al 2018 relativo alla voce "Utile/ perdita di esercizio");
- Il "Totale debiti" registra una complessiva riduzione pari a - € 22.820 derivante dalla diminuzione in particolare del totale debiti fornitori pari a - € 21.775 e dei debiti tributari (-€ 10.511);

Complessivamente il totale del passivo dell'Azienda Speciale per il 2019 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (- € 14.903);

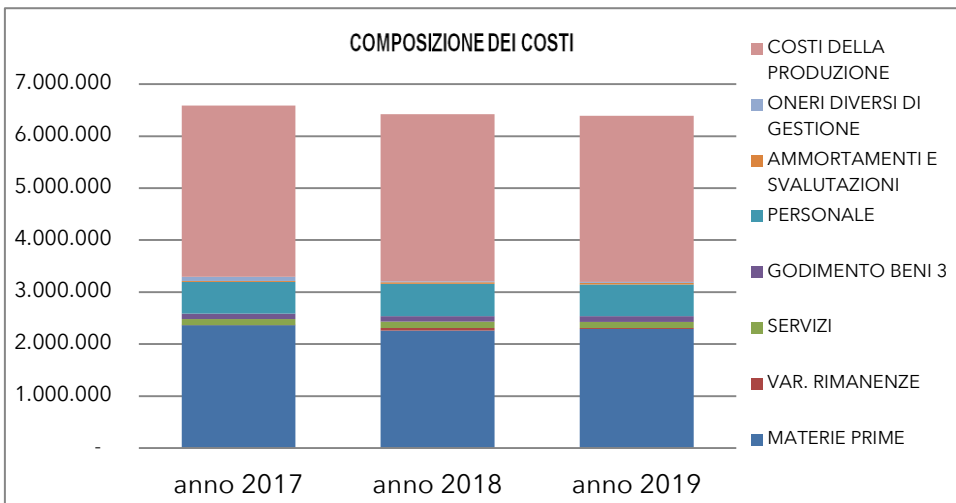
II Conto Economico della Società:

- sempre positivo il risultato di esercizio nel triennio di riferimento con incremento dell'utile nell'esercizio 2019 (+92,81 % rispetto al 2018), derivante dall'incremento del valore della produzione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni rispetto all'esercizio 2018 per +€ 88.224;
- i costi della produzione sono in diminuzione rispetto all'anno precedente a quello di riferimento (- € 15.587);
- relativamente al risultato di esercizio e al risultato operativo, decisamente superiore rispetto al 2018 (+94,97%), si riportano di seguito i grafici rappresentanti l'andamento nel triennio di riferimento:



- rispetto ai COSTI della produzione si riporta di seguito prospetto e grafico che evidenzia la suddivisione degli stessi secondo la tipologia di spesa sostenuta:

TIPOLOGIA DEI COSTI	MATERIE PRIME	VAR. RIMANENZE	SERVIZI	GODIMENTO BENI 3	PERSONALE	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	COSTI DELLA PRODUZIONE
anno 2017	2.363.952	1.699	115.332	106.230	606.650	22.785	77.356	3.294.004
anno 2018	2.263.276	44.377	123.224	108.217	620.919	30.779	18.912	3.209.704
anno 2019	2.294.208	17.413	117.779	109.373	610.459	29.296	15.589	3.194.117



Le osservazioni sopra riportate in merito alle voci di bilancio sono altresì rappresentabili nei prospetti di

seguito riportati relativi:

- allo Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario ed il cui oggetto dell'analisi è l'equilibrio finanziario dell'azienda, ovvero la corretta proporzione tra l'esigibilità (scadenze) delle risorse finanziarie utilizzate e la liquidabilità dei beni impiegati per svolgere l'attività aziendale (tab. 1);
- al prospetto di Conto Economico riclassificato che ha lo scopo di suddividere i componenti positivi e negativi di reddito in relazione all'area gestionale di appartenenza: operativa, accessoria e finanziaria (tab. 2).

(Tab.1)

STATO PATRIMONIALE ASFC di Rho							
Attivo	anno 2017	anno 2018	anno 2019	Passivo	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Immobilizzazioni immateriali nette	17.281	12.848	1.562	Capitale sociale	275.193	275.193	275.193
Immobilizzazioni materiali nette	55.462	57.103	42.273	Riserve e risultato	259.589	227.636	288.464
Immobilizzazioni finanziarie*	221.669	220.562	270.562				
Attivo fisso	294.412	290.513	314.397	Mezzi propri	534.782	502.829	563.657
Magazzino	449.851	403.212	385.799				
Liquidità differite	206.837	192.498	132.935				
Liquidità immediate	754.298	673.982	712.171				
Attivo corrente	1.410.986	1.269.692	1.230.905	Passività consolidate	516.404	448.994	401.869
				Passività correnti	654.212	608.382	579.776
Capitale investito	1.705.398	1.560.205	1.545.302	Capitale di finanziamento	1.705.398	1.560.205	1.545.302

(Tab. 2)

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO ASFC di Rho						
	anno 2017	%	anno 2018	%	anno 2019	%
Ricavi netti	3.313.992	100%	3.189.565	100%	3.277.789	100%
Costi esterni	2.616.810		2.513.629		2.536.949	
Valore Aggiunto	697.182	21%	675.936	21%	740.840	23%
Costo del lavoro	606.650		620.919		610.459	
Margine Operativo Lordo	90.532	3%	55.017	2%	130.381	4%
Ammortamenti ed altri accantonamenti	22.785		30.779		29.296	
Proventi diversi	41.441		24.642		5.791	
Oneri diversi e accessori	47.759		44.377		17.413	
RISULTATO OPERATIVO	61.429	2%	4.503	0%	89.463	3%
Proventi e Oneri Finanziari	1.662		2.612		1.412	
Risultato ordinario	63.091	2%	7.115	0%	90.875	3%
Rivalutazioni e svalutazioni	0		0		0	
Risultato ante imposte	63.091	2%	7.115	0%	90.875	3%
Imposte sul reddito	26.427		2.403		25.336	
RISULTATO NETTO	36.664	1%	4.712	0%	65.539	2%

La posizione finanziaria dell'Azienda a breve e a lungo termine è caratterizzata dall'assenza di debiti finanziari e da la stabilità della posizione finanziaria netta e a medio e a lungo termine come così rappresentata:

POSIZIONE FINANZIARIA NETTA ASFC di RHO				
	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	Variazione 2019/2018
Depositi bancari e postali	730.688	645.255	696.428	51.173
Denaro e altri valori in cassa	23.610	28.727	15.742	-12.985
Disponibilità liquidate ed azioni proprie	754.298	673.982	712.170	-80.316
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi)				
Debiti verso banche (entro 12 mesi)				
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)				
Crediti finanziari (entro 12 mesi)				
Debiti finanziari a breve termine	0	0	0	0
Posizione finanziaria netta a breve termine	754.298	673.982	712.170	-80.316
Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi)				
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)				
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)				
Crediti finanziari (oltre 12 mesi)	-21.469	-21.469	-21.469	0
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	21.469	21.469	21.469	0
Posizione finanziaria netta	775.767	695.451	733.639	38.188

3. IL BILANCIO DELL'AZIENDA: GLI INDICI ECONOMICO FINANZIARI

Gli indici economico- finanziari dell'Azienda relativi all'anno 2019, ricavati rapportando i dati dei prospetti sopariportati, evidenziano quanto segue:

- ROE, ROI e ROS sono tutti in incremento;
- migliorano il quoziente primario di struttura che aumenta rispetto al 2018 , il quoziente di indebitamento che si riduce, l'acid test che aumenta rispetto al 2018 e il margine di tesoreria anch'esso in incremento rispetto al 2018;
- si riduce l'indice di copertura delle immobilizzazioni l'acid test;
- i margini primario e secondario di struttura sono positivi anche se in lieve flessione rispetto al 2018;

INDICI ECONOMICO-FINANZIARI ASER S.p.A.			
INDICI DI REDDITIVITA'	2017	2018	2019
ROE (Risultato d'esercizio/Patrimonio netto)%	0,13%	0,01%	0,18%
ROI (Risultato operativo/Capitale investito netto)%	0,04%	0,00%	0,06%
ROS (Risultato operativo /fatturato)%	0,02%	0,00%	0,03%
INDICI DI COMPOSIZIONE	2017	2018	2019
% Attivo fisso	17%	19%	20%
% Attivo corrente	83%	81%	80%
% Capitale permanente	62%	61%	62%
% Correnti	38%	39%	38%
% Capitale proprio	31%	32%	36%
% Capitale di terzi	69%	68%	64%
QUOZIENTE PRIMARIO DI STRUTTURA (Capitale proprio/Attivo fisso) Esprime la capacità dell'azienda di autofinanziare le immobilizzazioni attraverso le sole fonti interne	1,82	1,73	1,79
INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI ((Capitale proprio+Passività consolidate)/Attivo fisso) Esprime la capacità dei capitali apportati dai soci o dai terzi creditori di coprire le necessità di investimenti in immobilizzazioni.	3,57	3,28	3,07
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO (Passività/Patrimonio Netto) Esprime il rapporto tra mezzi di terzi (passività consolidate e correnti) e capitale proprio.	2,16	0,68	0,64
MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA (patrimonio netto - attivo fisso) L'indice segnala l'attitudine a coprire con il patrimonio netto la parte più immobilizzata degli investimenti.	240.370	212.316	188.432
ACID TEST quick ratio L'indicatore indica la capacità dell'impresa di far fronte alle passività a breve con la propria liquidità normale	1,47	1,42	1,46
MARGINE DI TESORERIA ((liqu. Imm.+liqu. diff.)-pass.correnti)	306.923	258.098	265.330
MARGINE SECONDARIO DI STRUTTURA (attivo corrente-pass. correnti) Esprime la capacità dell'azienda di far fronte alle passività correnti a breve termine con l'utilizzo delle disponibilità liquide e dei crediti a breve.	756.774	661.310	651.129

4. IL PERSONALE DELL'AZIENDA

Di seguito si riporta un raffronto tra i tre esercizi di riferimento relativo all'organico medio del personale dell'Azienda suddiviso per categoria di appartenenza:

ORGANICO MEDIO AZIENDALE, RIPARTITO PER CATEGORIA	2017	2018	2019
Quadri	3	3	3
Impiegati*	8	8	8
Totale	11	11	11

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello delle Farmacie Municipalizzate.

* corrispondente alla somma tra personale collocato a livello A1 e livelli B1 e B2

Invece nella presente tabella l'incidenza delle spese del personale sul valore della produzione e sui costi dell'Azienda dalla quale si evince che :

- il numero degli addetti nel triennio di riferimento è invariato;
- il costo medio maggiore per dipendente si è avuto nel 2018, mentre nel 2019 è in diminuzione;
- il valore della produzione per dipendente recupera nel 2019 rispetto al 2018 pur non raggiungendo l'importo del 2017;
- la maggiore percentuale d'incidenza dei costi del personale sui complessivi costi di gestione sostenuti dall'Azienda si è verificata nel 2018 mentre nel 2019 decresce, pur permanendo maggiore rispetto all'esercizio 2017.

Esercizio	Spese per il personale	Addetti al 31/12	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
ANNO 2017	606.650	11	55.150	305.039	18,42%
ANNO 2018	620.919	11	56.447	292.201	19,35%
ANNO 2019	610.459	11	55.496	298.507	19,11%

5. I SERVIZI EROGATI DALL'AZIENDA

L'Azienda Speciale Farmacie Comunali opera mediante 3 farmacie aperte al pubblico nel territorio del Comune:

- Farmacia Comunale 1- Card. Ferrari
- Farmacia Comunale 2 - Fraz. Terrazzano
- Farmacia Comunale 3 - presso Esselunga

L'Azienda Speciale Farmacie Comunali opera nel campo della vendita al pubblico di farmaci, parafarmaci, prodotti da banco e dell'area prettamente commerciale e intende essere presente sul territorio, non solo per svolgere un servizio relativo alla salute, ma soprattutto per andare incontro alle aspettative degli utenti, che sempre più si configurano come aspettative sia di tipo economico che di servizio offerto. Sui prodotti da banco e sulle specialità senza obbligo di ricetta propone prezzi calmierati, mentre su categorie merceologiche rientranti nel parafarmaco verranno proposti sconti.

Di seguito alcuni indicatori qualitativi e quantitativi del servizio reso nel triennio di riferimento.

Si evidenzia che.... **(osservazioni)**...

VENDITE			
N° ricette	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Comunale 1- Card. Ferrari	22.065	20.444	
Comunale 2 - Fraz. Terrazzano	11.991	12.024	
Comunale 3 - presso Esselunga	36.368	36.295	
	70.424	68.763	0
Valore ricette	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Comunale 1	438.034	386.726	
Comunale 2	260.134	246.808	
Comunale 3	716.397	682.697	
	1.414.565	1.316.231	0
Incassi SSN o SSR - % *	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Comunale 1	35%	35%	
Comunale 2	50%	50%	
Comunale 3	35%	35%	
*Incassi da prescrizione in regime di SSN O SSR.			
Residuo %			
:etico/otc/sop/ticket/parafarmaco/dietetica/sanitari/cosmetici			
CONTINUITA' DEL SERVIZIO			
ORE DI APERTURA (nr. Ore di apertura al pubblico a settimana)	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Comunale 1	46,5	46,5	
Comunale 2	40	40	
Comunale 3	56	56	
PROMOZIONI E SCONTI			
%SCONTI E PROMOZIONI APPLICATE PER CATEGORIA UTENZA	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019

Ex. Anziani	15%	15%	
Cral Comune	15%	15%	
SCONTI E PROMOZIONI APPLICATE PER CATEGORIA MERCEOLOGICA	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Cosmesi	10%-20%	10%-20%	
Sanitaria ed ortopedia	15%	15%	
Prodotti per l'infanzia	10%	10%	
Alimenti per l'infanzia, latte,...	15%	15%	
Parafarmaco	10%	10%	
Farmaco da banco, Sop	15%-10%	15%-10%	
ULTERIORI SERVIZI OFFERTI			
ELENCO SERVIZI OFFERTI	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Prova pressione arteriosa	x	x	
Prova del peso corporeo	x	x	
Prova della glicemia a titolo gratuito	x	x	
Consegna dei farmaci a domicilio qualora richiesta	x	x	
Prenotazione di visite ed accertamenti tramite il sistema SISS della Regione Lombardia	x	x	
Fornitura alla Farmacia Interna dell' Azienda Ospedaliera "G. Salvini" (presidi di Rho, Bollate, Garbagnate)	x	x	
Altri servizi (specificare quali):			
Possibilità di pagamento delle quote del servizio mensa nelle scuole di Rho e dei servizi pre e post scuola e centri ricreativi	x	x	
Sito internet (quale strumento informativo)	x	x	

Di seguito invece il raffronto in ordine agli orari di apertura effettuato con le Farmacie Comunali di altri tre Comuni limitrofi:

BENCHMARKING COMUNI LIMITROFI: CONTINUITA' DEL SERVIZIO -

Indice: n° ore di apertura settimanale al pubblico

ORARI DI APERTURA FARMACIE COMUNALI

AZIENDA SPECIALE SERVIZI PARABIAGO - FARMACIA COMUNALE PARABIAGO	AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA - FARMACIE UBBICHE LAINATE	FARMACIA COMUNALE POGLIANO MILANESE
Dal Lunedì al Sabato <i>Dalle 8.30 alle 12.30</i> <i>Dalle 15.00 alle 19.30</i> Domenica Chiuso	Dal Lunedì al Sabato <i>Dalle 8.30 alle 12.30</i> <i>Dalle 15.30 alle 19.30</i> Domenica Chiuso	Dal Lunedì al Sabato <i>dalle 8,30 alle 12,30</i> <i>dalle 15,30 alle 19,30</i> Lunedì pomeriggio chiuso Sabato aperto

Fonte: siti internet

N° ORE DI APERTURA SETTIMANALE AL PUBBLICO

AZIENDA SPECIALE SERVIZI PARABIAGO - FARMACIA COMUNALE PARABIAGO	AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA - FARMACIE	FARMACIA COMUNALE POGLIANO MILANESE
---	---	--

	UBBLICHE LAINATE	
76	Farmacia 1: 76	48
	Farmacia 2: 51	

FARMACIA COMUNALE RHO	
Farmacia Comunale 1 - Card. Ferrari	46,5
Farmacia Comunale 2 - Terrazzano	44,5
Farmacia Comunale 3 - Esselunga	56



Si ritiene significativo un confronto con la Farmacia Comunale 3 - Esselunga, tenuto conto della posizione strategica della stessa.

1. PRESENTAZIONE DELL'ORGANISMO PARTECIPATO:

- Sede Legale: Via Valassina , 1 - 20037 Paderno (Mi);
- Data di costituzione: 22/10/1996;
- Compagine sociale: Azienda Speciale a totale partecipazione pubblica da parte dei comuni di Arese, Baranzate, Bollate, Bresso, Busto Garolfo, Canegrate, Cerro Maggiore, Cesate, Cinisello Balsamo, Cormano, Cornaredo, Cusano Milanino, Garbagnate Milanese, Dairago, Lainate, Legnano, Nerviano, Novate Milanese, Paderno Dugnano, Parabiago, Pero, Pogliano Milanese, Pregnana Milanese, Rescaldina, Rho, San Giorgio su Legnano, San Vittore Olona, Senago, Sesto san Giovanni, Settimo Milanese, Solaro, Vanzago, Villa Cortese;
- Quota di partecipazione Ente: 6,92%;
- Modalità di affidamento del servizio: diretto;
- Oggetto sociale: Organizzazione e gestione del prestito interbibliotecario, promozione e coordinamento dell'attività di diffusione della lettura e dell'informazione, fornitura di servizi di supporto nell'ambito della cooperazione bibliotecaria intercomunale;
- Pagina web CSBNO: <https://webopac.csbno.net/azienda-speciale-csbno/>

Aderendo al CSBNO Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest, il Comune di Rho è entrato a far parte di una struttura attualmente composta da 33 comuni consorziati e da 50 biblioteche collegate per una popolazione di 780.000 abitanti. I prestiti annuali sono circa 1.000.000 per circa 80.000 utenti abituali. L'adesione al consorzio consente di conseguire significative economie di scala contenendo i costi dei servizi che altrimenti sarebbero effettuati dalle singole biblioteche, di godere di una maggiore fruibilità del materiale librario e multimediale per gli utenti (potendo contare sul prestito interbibliotecario), di usufruire di maggiori opportunità di sviluppo e di innovazione tecnologica, nonché di beneficiare di vantaggiose politiche di acquisto. Nel corso del 2009 il Consorzio ha portato a termine il processo di "certificazione di qualità" estendendolo a tutti i propri servizi e non solo alla funzione di formazione come già ottenuta da alcuni anni. In tal modo è stato portato a termine un processo di garanzia per utenti e biblioteche rispetto alla fornitura dei servizi. In linea con le vigenti normative, nel 2012 si è ritenuto di modificare la forma giuridica del Consorzio trasformandolo in "Azienda Speciale Consortile" . L' adesione al Consorzio ha permesso alle biblioteche degli Enti Locali aderenti di razionalizzare ed ottimizzare le prestazioni nell'espletamento delle loro funzioni di informazione, di promozione culturale, documentazione e pubblica lettura. In particolare, sono stati possibili: una manutenzione integrata e centralizzata degli apparati hardware e software che caratterizzano la rete delle biblioteche, l'acquisto centralizzato di materiale documentario, la circolazione dei materiali documentari tra gli utenti, la formazione continua del personale ed il contenimento di alcuni costi di produzione. I risultati contabili di esercizio non risultano sempre positivi, tuttavia occorre sottolineare che il Consorzio ha sino ad oggi assorbito la perdita iscrivendola a bilancio ed operando per un suo assorbimento negli esercizi successivi senza chiedere alcun ripianamento agli Enti soci. Le attività svolte dal CSBNO Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest, possono pertanto essere ricondotte ad attività di produzione di servizi di interesse generale mirate al perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente. Per le motivazioni sopra esposte, e vista la vigente normativa, l'Ente ritiene di mantenere la partecipazione nell'azienda speciale consortile in esame.

RESPONSABILITÀ AMMINISTRATORI E PREVENZIONE CORRUZIONE

In merito alla Legge 190/2012 l'Azienda pubblica e aggiorna il Piano triennale Prevenzione della Corruzione e la Relazione del responsabile della prevenzione della Corruzione (http://ww2.gazzettaamministrativa.it/opencms/opencms/gazzetta_amministrativa/amministrazione_trasparente/lombardia/consorzio_sistema_bibliotecario_nord_ouest_di_paderno_dugnano/222_alt_con_corr/2018/0095_Documenti_1_517432548596/).

2. IL BILANCIO DELL'AZIENDA

CSBNO Culture Socialità Biblioteche Network Operativo			
STATO PATRIMONIALE	2019	2018	2017
Attivo immobilizzato	2.078.295	1.780.281	1.690.225
Attivo circolante	1.501.812	2.026.863	2.346.842
Ratei e risconti attivi	19.126	15.611	15.381
Totale dell'attivo	3.599.233	3.822.755	4.055.438
Patrimonio netto	514.292	581.825	579.133
Capitale Sociale	436.419	436.419	436.419
Fondi per rischi ed oneri	0	0	341.333
TFR	496.588	422.790	315.261
Debiti	2.491.766	2.772.355	2.787.108
Ratei e risconti passivi	96.587	45.785	32.603
Totale del passivo	3.599.233	3.822.755	4.055.438
CONTO ECONOMICO	2019	2018	2017
Valore della produzione	6.375.159	6.117.208	5.524.154
Costi della produzione	6.296.687	6.086.507	5.422.956
Risultato della gestione operativa	78.472	30.701	101.198
Proventi ed oneri finanziari	-26.713	-25.268	-18.546
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	-110.691	0	0
Imposte sul reddito	8.600	2.745	75.814
Risultato di esercizio	-67.532	2.688	6.838

Relativamente al triennio 2017-2019, l'analisi dell'andamento dei Bilanci nel periodo di riferimento evidenzia quanto segue.

lo Stato Patrimoniale dell'azienda Speciale :

-nell'ATTIVO:

- aumentano le immobilizzazioni rispetto all'esercizio 2019 (+ € 298.014) in conseguenza di un incremento sia delle immobilizzazioni immateriali che delle immobilizzazioni materiali;
- si evidenzia un significativo decremento dell'attivo circolante, rispetto al 2019, in relazione alla riduzione del totale dei crediti (- € 525.051) per la riduzione principalmente dei crediti verso fornitori (-€ 562.668);
- aumentano lievemente invece i ratei e risconti attivi;

Complessivamente il totale dell'attivo dell'Azienda Speciale per il 2019 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (- € 223.522);

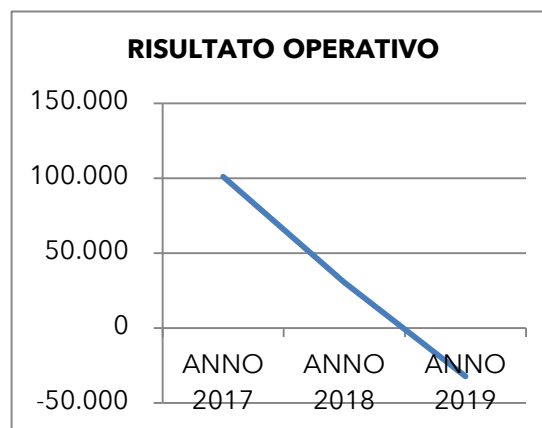
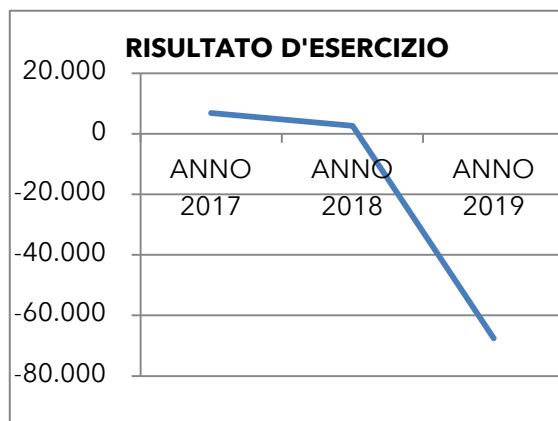
-nel PASSIVO:

- si assiste ad una diminuzione del patrimonio netto nell'esercizio 2019 (- € 67.533 rispetto al 2018);
- Il "Totale debiti" registra una complessiva riduzione pari a - € 280.589 derivante dalla diminuzione in particolare del totale debiti verso banche (- € 154.123), dei debiti tributari (-€ 96.425) e del totale degli "Altri debiti" per €- 108.566;

Complessivamente il totale del passivo dell'Azienda Speciale per il 2019 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (- € 223.522);

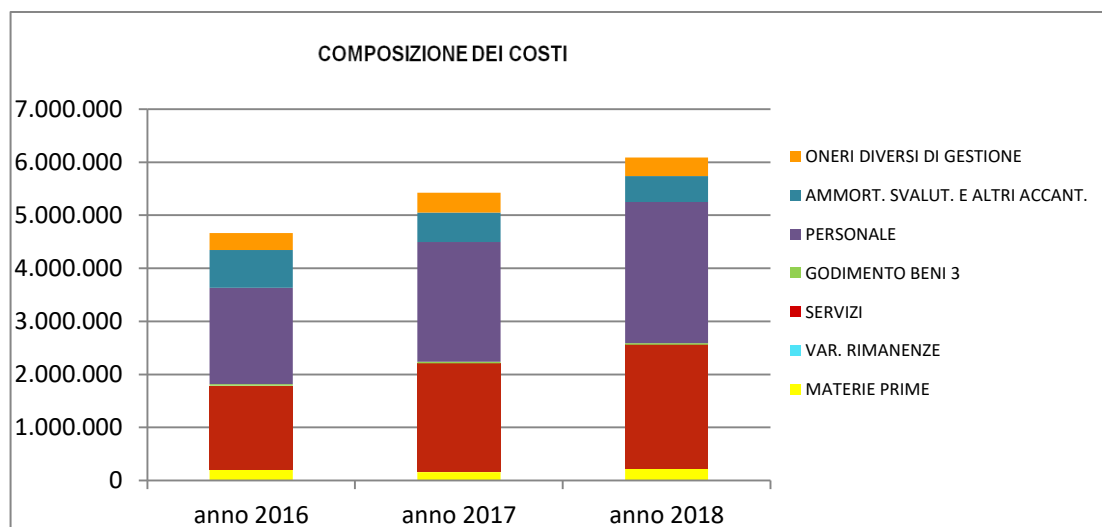
Il Conto Economico della Società:

- il risultato dell'esercizio 2019 è negativo (-€ 70.220 rispetto al 2018): nonostante l'incremento delle voci valore e costi della produzione rispetto all'anno prima, infatti, incidono negativamente i proventi, ma soprattutto oneri straordinari per -€ 110.691. La copertura della perdita mediante la riserva straordinaria iscritta nel patrimonio netto;
- relativamente al risultato di esercizio e al risultato operativo, si riportano di seguito i grafici rappresentanti l'andamento nel triennio di riferimento:



- rispetto ai COSTI si riporta di seguito prospetto e grafico che evidenzia la suddivisione secondo la tipologia di spesa sostenuta:

TIPOLOGIA DEI COSTI	MATERIE PRIME	VAR. RIMANENZE	SERVIZI	GODIMENTO BENI 3	PERSONALE	AMMORT. SVALUT. E ALTRI ACCANT.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE
anno 2016	203.362	0	1.585.152	28.080	1.817.545	710.943	317.874	4.662.956
anno 2017	159.500	0	2.049.606	30.594	2.254.419	559.664	369.173	5.422.956
anno 2018	217.262	0	2.343.582	28.080	2.661.313	491.436	344.834	6.086.507



ANDAMENTO DEL VALORE DELLA PRODUZIONE, DEL RISULTATO DI ESERCIZIO E DELLE IMPOSTE SUL REDDITO NEL TRIENNIO DI RIFERIMENTO

ANNO	VALORE DELLA PRODUZIONE	UTILE/PERDITA	IMPOSTE REDDITO
2017	€ 5.524.154	€ 6.837	€ 75.814
2018	€ 6.117.208	€ 2.688	€ 2.745
2019	€ 6.424.525	-€ 67.532	€ 8.600

Le osservazioni sopra riportate sono riassunte nei prospetti di seguito riportati:

- allo Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario ed il cui oggetto dell'analisi è l'equilibrio finanziario dell'azienda, ovvero la corretta proporzione tra l'esigibilità (scadenze) delle risorse finanziarie utilizzate e la liquidabilità dei beni impiegati per svolgere l'attività aziendale (tab. 1);
- al prospetto di conto economico riclassificato che ha lo scopo di suddividere i componenti positivi e negativi di reddito in relazione all'area gestionale di appartenenza: operativa, accessoria e finanziaria (tab. 2).

(Tab. 1)

STATO PATRIMONIALE CSBNO IN €							
Attivo	anno 2017	anno 2018	anno 2019	Passivo	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	2.990	0	0				
Immobilizzazioni immateriali nette	544.127	476.833	525.509	Capitale sociale	436.419	436.419	436.419
Immobilizzazioni materiali nette	1.146.098	1.303.448	1.552.786	Riserve e risultato	142.712	145.406	77.873
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0				
Attivo fisso	1.690.225	1.780.281	2.078.295	Mezzi propri	579.131	581.825	514.292
Magazzino	0	0	0				
Liquidità differite	2.167.026	2.017.054	1.462.040				
Liquidità immediate	195.197	25.420	58.898				
Attivo corrente	2.362.223	2.042.474	1.520.938	Passività consolidate	656.594	422.790	496.588
				Passività correnti	2.819.711	2.818.140	2.588.353
Capitale investito	4.055.438	3.822.755	3.599.233	Capitale di finanziamento	4.055.436	3.822.755	3.599.233

(Tab.2)

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO CSBNO IN €						
	anno 2017	%	anno 2018	%	anno 2019	%
Valore della produzione	5.524.154	100,00%	6.117.208	100,00%	6.424.525	100,00%
Costi esterni operativi	2.239.700		2.588.923		2.701.899	
Valore Aggiunto	3.284.454	59,46%	3.528.285	57,68%	3.722.626	57,94%
Costo del lavoro	2.254.419		2.661.313		2.841.361	
Margine Operativo Lordo	1.030.035	18,65%	866.972	14,17%	881.265	13,72%
Ammortamenti, svalutazioni ed altri	559.664		491.436		459.278	
Accantonamenti	0		0		0	
Oneri diversi di gestione	369.173		344.834		454.206	
RISULTATO OPERATIVO	101.198	1,83%	30.702	0,50%	-32.219	-0,50%
Proventi e Oneri Finanziari	-18.546		-25.268		-26.713	
Reddito lordo di competenza	82.652	1,50%	5.434	0,09%	-58.932	-0,92%
Componenti straordinarie nette	0		0		0	
Risultato ante imposte	82.652	1,50%	5.434	0,09%	-58.932	-0,92%
Imposte sul reddito	75.814		2.745		8.600	
RISULTATO NETTO	6.837	0,12%	2.688	0,04%	-67.532	-1,05%

Gli indici economico- finanziari dell'Azienda relativi all'anno 2019, ricavati rapportando i dati dei prospetti soprariportati, evidenziano quanto segue:

- migliorano il quoziente primario di struttura che aumenta rispetto al 2018, il quoziente di indebitamento che si riduce, l'acid test che aumenta rispetto al 2018 e il margine di tesoreria anch'esso in incremento rispetto al 2018;
- si riduce l'indice di copertura delle immobilizzazioni l'acid test;
- i margini primario e secondario di struttura sono positivi anche se in lieve flessione rispetto al 2018;

3. IL BILANCIO DELL'AZIENDA: GLI INDICI ECONOMICO FINANZIARI

Gli indici economico- finanziari della Società relativi all'anno 2019, ricavati rapportando i dati dei prospetti sopraportati, evidenziano un trend negativo determinato dal conseguimento di un risultato di esercizio negativo nel 2019.

	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
ROE (Risultato d'esercizio/Patrimonio netto)%	1,18%	0,46%	-13,13%
ROI (Risultato operativo/Capitale investito netto)%	2,50%	0,80%	-0,90%
ROS (Risultato operativo /fatturato)%	1,83%	0,50%	-0,50%
MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA* (patrimonio netto - attivo fisso) L'indice segnala l'attitudine a coprire con il patrimonio netto la parte più immobilizzata degli investimenti.	-1.111.094	-1.198.456	-1.564.003
MARGINE DI TESORERIA ((liqu. Imm.+liqu. diff.)-pass.correnti)	-457.488	-775.666	-1.067.415

4. IL PERSONALE DELL'AZIENDA

Per quanto riguarda il personale il costo complessivo subisce un progressivo incremento nel triennio di riferimento, così come il costo medio dei dipendenti.

In incremento anche il valore della produzione per dipendente e l'incidenza percentuale dei costi del personale sui costi di gestione.

Costante invece il numero di unità che costituisce il personale (tutto a tempo indeterminato).

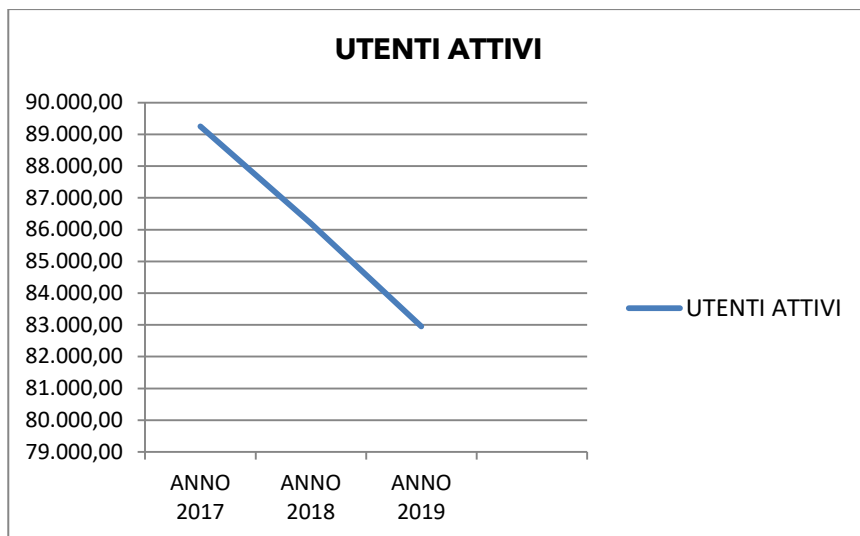
Esercizio	Spese per il personale	Addetti al 31/12	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
ANNO 2017	2.254.419	84	26.838	65.764	41,57%
ANNO 2018	2.661.313	97	27.436	63.064	43,72%
ANNO 2019	2.820.093	93	30.001	61.870	49,03%

Di seguito invece la suddivisione del personale nel triennio di riferimento in base alla categoria di appartenenza:

CATEGORIE E PROFILO	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Dirigente	1	1	1
Istruttore direttivo P.O.	2	3	3
Istruttore direttivo	11	12	12
docente (Area D)	9	9	6
Istruttore (Assistenza Biblioteca)	55	65	64
Collaboratori	6	7	7
Totale	84	97	93

5. I SERVIZI EROGATI DALL'AZIENDA

Innanzitutto per quanto riguarda il numero degli utenti del CSBNO, i dati nel triennio di riferimento subiscono una costante flessione:



Di seguito la statistica degli utenti attivi 2019 delle biblioteche del Comune di Rho suddivisi per biblioteca e genere (tab.1) e la tabella dei medesimi utenti suddivisa per età (tab. 2) scaricate dal sito istituzionale dell'Azienda.

Risulta evidente come ben oltre la maggioranza degli utenti delle biblioteche del territorio di Rho appartenga al genere femminile (63,58%).

Interessante inoltre evidenziare come il numero maggiore degli utenti delle biblioteche del territorio di Rho si collochino nella fascia di età tra i 6 ed i 10 anni (17,64%) e, a seguire, tra i 41 ed i 60 anni.

Tab.1

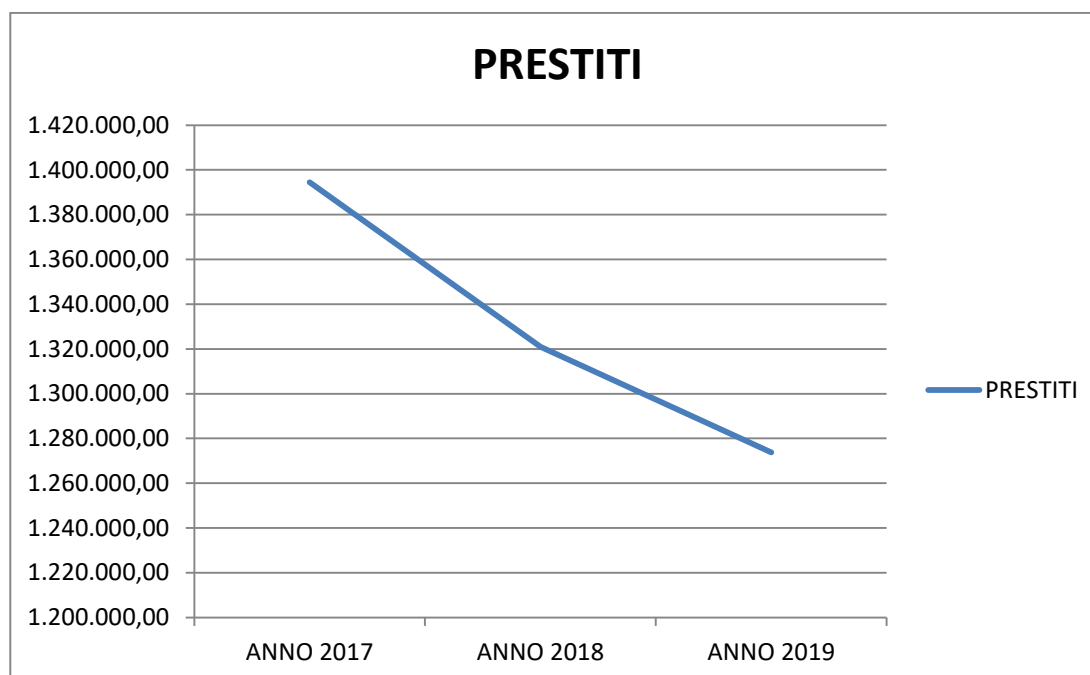
UTENTI ATTIVI - SUDDIVISIONE PER BIBLIOTECHE AFFERENTI AL COMUNE DI RHO E PER GENERE				
	F	M	non indicat1	Totale
Rho - ITIS "Cannizzaro"	1			1
Rho - Lucernate	133	71	1	205
Rho - Popolare - Storia locale		1		1
RHO Biblioteca IISS Olivetti	2	1		3
Rho-Burba	2.315	1.357	1	3.673
Rho-CentRho	222	139		361
Rho-Durrenmatt		2		2
Rho-Piras	206	202		408
Rho-Popolare	591	213		804
Totale	3.470	489	2	5.458

Tab. 2

UTENTI BIBLIOTECA AFFERENTI AL COMUNE DI RHO - SUDDIVISIONE PER BIBLIOTECA E FASCIA D'ETA'													
	0-5	06-10	11-15	16-20	21-25	26-30	31-40	41-50	51-60	61-70	oltre 70	Non_indica	Totale
Rho - ITIS "Cannizzaro"					1								1
Rho - Lucernate	16	87	24	3	3	4	29	26	7	4	2		205
Rho - Popolare - Storia locale					1								1
RHO Biblioteca IISS Olivetti							1		1	1			3
Rho-Burba	66	534	423	308	261	205	324	476	487	325	260	4	3.673
Rho-CentRho	2	5	7	10	12	10	85	106	73	29	21	1	361
Rho-Durrenmatt							1		1				2
Rho-Piras	13	274	84	13	2	4	2	9	4	3			408
Rho-Popolare	6	68	43	55	40	31	92	137	106	101	125		804
totale	101	963	574	379	308	244	448	648	605	434	387	4	5.457

n.b. la presente tabella riporta un utente in meno rispetto alla tabella 1.

Complessivamente in sensibile calo in tutto il consorzio anche il numero dei prestiti:

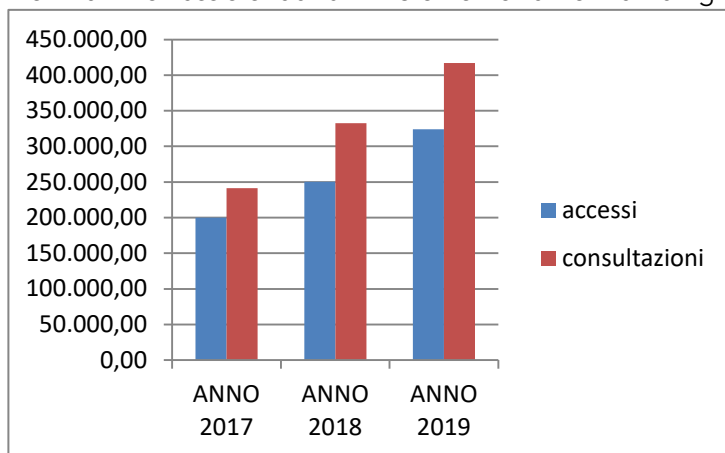


MEDIALIBRARY

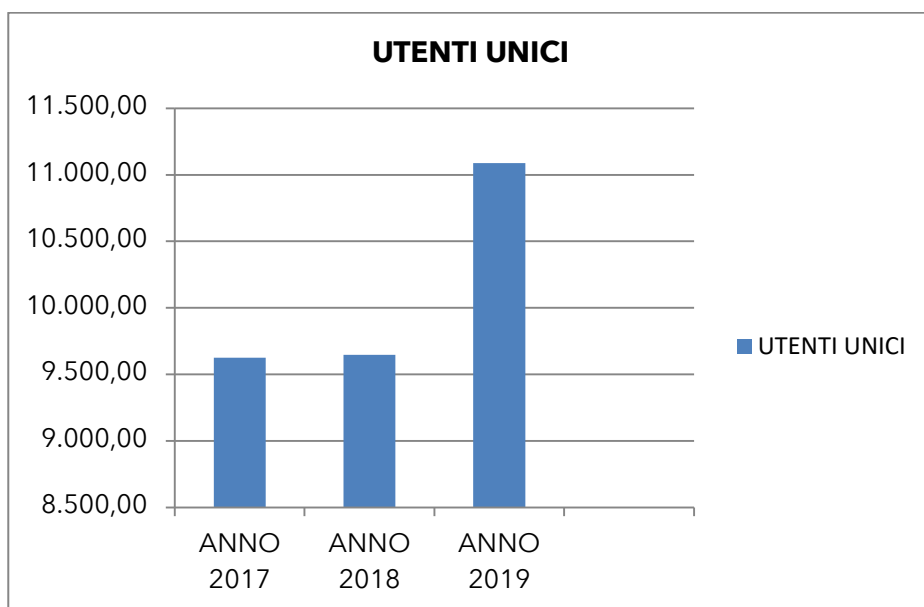
Tra i servizi caratteristici erogati dal CSBNO è stato garantito, anche nel 2019, portale MediaLibraryOnLine (MLOL): una biblioteca accessibile direttamente tramite i device degli utenti.

Le risorse disponibili si dividono in RISORSE MLOL, consultabili in streaming o in download a seconda delle tipologie dei materiali (ebook, audiolibri, edicola), e RISORSE OPEN, i contenuti digitali liberamente accessibili.

Nel 2019 si assiste ad un incremento di entrambi gli indicatori del MLOL (accessi/consultazioni):



Anche il numero degli utenti unici del servizio hanno visto un loro aumento medio complessivo:

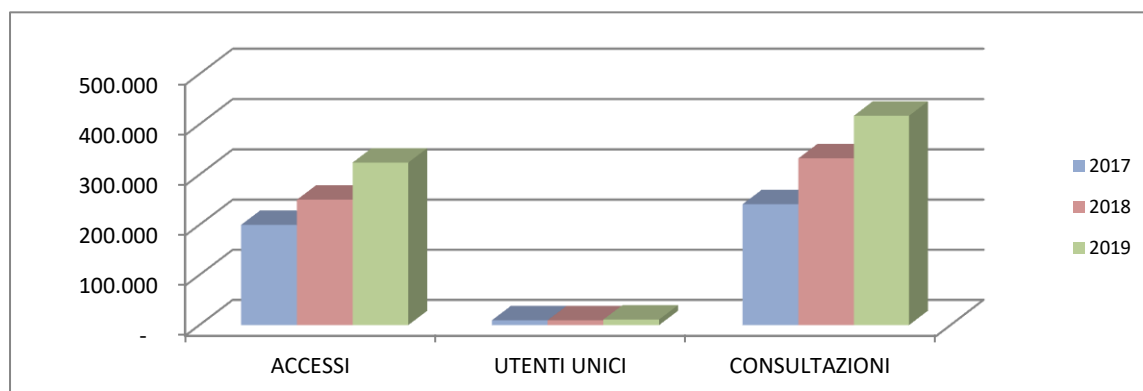


Di seguito si riporta il numero di utenti per l'anno 2019 suddiviso fra le biblioteche afferenti il Comune di Rho e con la suddivisione fra tipologie di prodotti della Medialibrary.

	Alt ro	Audiol ibro	cd music	DVD_BI ueR	Giochi da tavolo	libro	Per iod .	Ris Elet	V HS	Videogi ochi	Totale complessivo
Rho - Biblioteca teatrale Durrenmatt				4		138					142
Rho - CentRho	6	8	434	811		1.219		3			2.481
Rho - Centro di documentazione locale						9					9
Rho - Lucernate	1		19	282	14	2.257		3			2.576
Rho - Piras	9		1	124		4.728		12	2		4.876
Rho - Popolare	15	1	2	61		12.490	1	4			12.574
Rho - Villa Burba	44	350	1.118	5.329		35.637	172	90		1	42.741
Totale complessivo	75	359	1.574	6.611	14	56.478	173	112	2	1	65.399

Di seguito si riporta invece un riepilogo degli accessi alla biblioteca digitale del CSBNO che ha visto un incremento sia del numero di utenti, numero di accessi e numero consultazioni.

INDICATORI BIBLIOTECA DIGITALE



	ACCESSI	UTENTI UNICI	CONSULTAZIONI
2017	200.075	9.625	241.322
2018	250.129	9.647	332.412
2019	324.087	11.088	417.008

Nella tabella seguente i contenuti della medialibrary del CSBNO che hanno visto un graduale e cospicuo aumento nel corso del triennio di riferimento:

MEDIALIBRARY

CONTENUTI	2017	2018	2019
Audio (open e streaming)	3.110	73.798	184.422
Audiolibri (Open e streaming)	5.578	13.191	12.580
Banche dati	131	707	724
Ebook (open e streaming)	838	316.199	289.953
Ebook download	-	-	32.730
E-learning	342	25.931	22.861
Immagini	65	114.887	377.688
Quotidiani e Periodici	-	33.110	37.586
Video	186	19.609	17.247
Edicola	230.602		
Spartiti Musicali	-	129.890	170.655
APP	-	127	119
Scientific Journal	67	24.700	18.365
Videogiochi	-	117	6.749
Totale	240.919	589.022	923.840

Di seguito invece i dati relativi alla tipologia di consultazione materiale di media library on line (mlol) da parte degli utenti delle diverse biblioteche di Rho da cui si evince un aumento progressivo nel treennio degli ingressi e della consultazione dei materiali ed una diminuzione, invece del numero di utenti e di prestiti di e book:

ANNO 2017				
Biblioteche	utenti	prestiti e book	consultazione materiali	ingressi
Rho - CentRho	83	191	767	779
Rho - ITIS "Stanislao Cannizzaro"	-	-	-	-
Rho - Piras	3	9	4	12
Rho - Popolare	121	267	3.062	2.369
Rho - Villa Burba	646	2.636	8.701	9.997
totale	853	3.103	12.534	13.157

ANNO 2018				
Biblioteche	utenti	prestiti e book	consultazione materiali	ingressi
Rho - CentRho	85	246	1.882	1.413
Rho - ITIS "Stanislao Cannizzaro"	-	-	-	-
Rho - Piras	4		11	9
Rho - Popolare	81	250	1.815	2.674
Rho - Villa Burba	658	1.296	16.054	11.068
totale	828	1.792	19.762	15.164

ANNO 2019				
Biblioteche	utenti	prestiti e book	consultazione materiali	ingressi
Rho - CentRho	66	137	3.112	2.212
Rho - ITIS "Stanislao Cannizzaro"	-	-	-	-
Rho - Lucernate	11	17	3	53
Rho - Piras	4		16	22
Rho - Popolare	100	224	4.040	2.955
Rho - Villa Burba	440	1.099	19.929	13.281
totale	621	1.477	27.100	18.523

Relativamente, infine, ai dati relativi alla navigazione internet wifi suddivisi per biblioteca del territorio di Rho, si evidenzia nel 2019 una diminuzione del totale complessivo a livelli dell'anno 2017 dopo il consistente incremento verificatosi nel 2018:

NAVIGAZIONE INTERNET- WIFI

COLLEGAMENTI			
	2017	2018	2019
CSBNO	412.000	651.791	469.336
di cui:			
Rho Burba	24.456	21.709	15.713
Rho Piras	259	0	1
Rho Popolare	297	339	476
Rho Centrho	9.232	6.430	2.520
Totale complessivo	446.244	680.269	488.046

Ser.Co.P. Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i servizi alla Persona

1. PRESENTAZIONE DELL'ORGANISMO PARTECIPATO:

- Azienda speciale consortile;
- Ser.Co.P. è una azienda speciale consortile creata dai 9 Comuni del Rhodense quale strumento di gestione associata per i servizi sociali;
- Sede Legale: Via Dei Cornaggia, 33 - 20017 Rho (MI);
- Data di costituzione: 16/04/2007;
- Il Consorzio Ser.co.p costituito il 16 aprile 2007 si è trasformato in Azienda Speciale Consortile il 4 febbraio 2011, in forza delle vigenti disposizioni legislative (L. 191/2009, art. 2 c. 186/e);
- Compagine sociale: Rho, Arese, Cornaredo, Lainate, Nerviano, Pero, Pogliano Milanese, Pregnana Milanese, Settimo Milanese, Vanzago;
- Quota di partecipazione Ente: 27,42%;
- Oggetto sociale: gestione di servizi socio - assistenziali, socio-educativi e socio - sanitari integrati, in relazione alle competenze istituzionali degli Enti soci, ivi compresi interventi di formazione e consulenza concernenti le attività dell'Azienda. E' titolare anche delle funzioni amministrative connesse alla progettazione zonale.

Scopo dell'Azienda è la gestione di servizi socio-assistenziali, socio-educativi e socio-sanitari integrati, in relazione alle competenze istituzionali degli Enti soci, ivi compresi interventi di formazione e consulenza concernenti le attività dell'Azienda. I servizi istituzionali facenti capo all'Azienda sono erogati a tutta la popolazione residente nel territorio degli Enti Soci e sono prevalentemente orientati alle fasce deboli della cittadinanza e, in particolare: -minori; -famiglie; -disabili; -anziani; -interventi di inclusione sociale. Il suddetto elenco è puramente indicativo, giacché l'Assemblea ha facoltà di articolare l'organizzazione dei servizi secondo criteri di classificazione anche diversi da quelli indicati, sia allo scopo di riconfigurare lo schema d'offerta di prestazioni in rapporto a principi di ottimizzazione produttiva, sia per tener conto del mutare delle condizioni di bisogno della cittadinanza che delle dinamiche sociali. L'Azienda può inoltre svolgere la propria attività tipica a favore di enti e soggetti pubblici o privati che operano in campo sociale ed assistenziale nonché fornire specifici servizi socio - assistenziali aggiuntivi rispetto a quelli conferiti ai sensi del comma 2, nei limiti delle norme vigenti. La gestione dei servizi e delle attività é finalizzata ai seguenti obiettivi: -rafforzamento della capacità di intervento dei Comuni associati, attraverso la creazione di un nuovo soggetto gestore con piena autonomia giuridica e gestionale in grado di contribuire a realizzare una rete locale integrata di servizi e di razionalizzare su base territoriale la loro erogazione. -sviluppo di un approccio orientato all'ottimizzazione del rapporto tra costi e benefici degli interventi socio-assistenziali, socio-educativi e socio-sanitari integrati; -creazione di un ambito di erogazione dei servizi orientato all'ottimizzazione gestionale e contestuale definizione di regole di formazione della strategia e della volontà politica dell'ente che mantengano preminenti le pratiche della rappresentanza e del controllo democratico; a tale scopo l'Azienda è tenuta, nell'attuazione della gestione attraverso il piano programma annuale, ad operare in coerenza con i programmi e i contenuti, del Piano Sociale di Zona; -sviluppo di approcci specialistici integrati, volti a realizzare economie di scala con i connessi miglioramenti nella qualità del servizio erogato; -determinazione di meccanismi di funzionamento orientati al soddisfacimento dei bisogni, che enfatizzino la centralità della persona nell'organizzazione dei servizi e che incentivino lo sviluppo degli interventi nei confronti dei nuovi bisogni sociali; - approfondimento dei processi d'integrazione e cooperazione tra servizi sociali ed altri servizi quali i servizi educativi, i servizi per le

politiche attive del lavoro, la politica abitativa e in generale i servizi volti a favorire lo sviluppo locale;- consolidamento dell'integrazione territoriale a livello intercomunale, per evitare duplicazioni, ottimizzare risorse finanziarie ed umane e pervenire ad un'omogenea diffusione dei servizi e delle attività, con particolare riferimento ai comuni di minore dimensione demografica. Per il migliore svolgimento di ulteriori attività, l'Azienda provvede ad articolare la propria organizzazione in apposite unità organizzative, costituite sulla base del principio dell'omogeneità e della coerenza funzionale in rapporto alle caratteristiche delle attività svolte.

RESPONSABILITA' AMMINISTRATORI E PREVENZIONE CORRUZIONE

Il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza è stato approvato con delibera del CDA n. 16 del 28.01.2019.

Il Modello Organizzativo ai sensi della Legge 231/2001 e 190/2012_è stato approvato con delibera del CDA n. 14 del 28.01.2019.

Tali provvedimenti risultano pubblicati sul sito istituzionale dell'Azienda e regolarmente aggiornati, unitamente alla Relazione annuale del Responsabile della Prevenzione della Corruzione.

2. IL BILANCIO DELL'AZIENDA

Di seguito vengono riportati gli importi delle principali voci di bilancio registrati nei tre esercizi di riferimento:

Ser.Co.P. Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i servizi alla Persona			
STATO PATRIMONIALE	2019	2018	2017
Attivo immobilizzato	76.664	100.518	120.308
Attivo circolante	9.767.694	8.378.176	9.005.651
Ratei e risconti attivi	3.213.406	1.297.303	1.313.838
Totale dell'attivo	13.087.764	9.775.997	10.439.797
Patrimonio netto	226.820	203.750	201.743
Capitale Sociale	91.800	91.800	91.800
Fondi per rischi ed oneri	361.257	151.257	151.257
TFR	562.192	450.996	340.420
Debiti	9.147.104	5.769.585	6.303.690
Ratei e risconti passivi	2.790.391	3.200.409	3.442.687
Totale del passivo	13.087.764	9.775.997	10.439.797
CONTO ECONOMICO	2019	2018	2017
Valore della produzione	25.770.168	21.200.756	18.876.084
Costi della produzione	25.843.893	21.161.584	18.822.503
Risultato della gestione operativa	-73.725	39.172	55.581
Proventi ed oneri finanziari	-3.418	2.094	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	155.778	0	0
Imposte sul reddito	55.565	34.846	37.889
Risultato di esercizio	23.070	2.006	13.937

Relativamente al triennio 2017-2019, l'analisi dell'andamento dei Bilanci nel periodo di riferimento evidenzia quanto segue.

lo Stato Patrimoniale della Società :

-nell'ATTIVO:

- diminuiscono le immobilizzazioni rispetto all'esercizio 2018 (sia materiali che immateriali) per complessivi - € 23.854;
- si evidenzia un aumento dell'attivo circolante, rispetto al 2018 per complessivi + € 1.389.518, a fronte della riduzione del totale dei crediti (- € 468.810) corrisponde l'incremento delle disponibilità liquide (+ € 1.888.328);
- sensibile aumento dei ratei e risconti attivi (+ € 1.916.103 rispetto al 2018);

Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2019 è superiore rispetto all'attivo dell'anno precedente per complessivi - € 3.311.767;

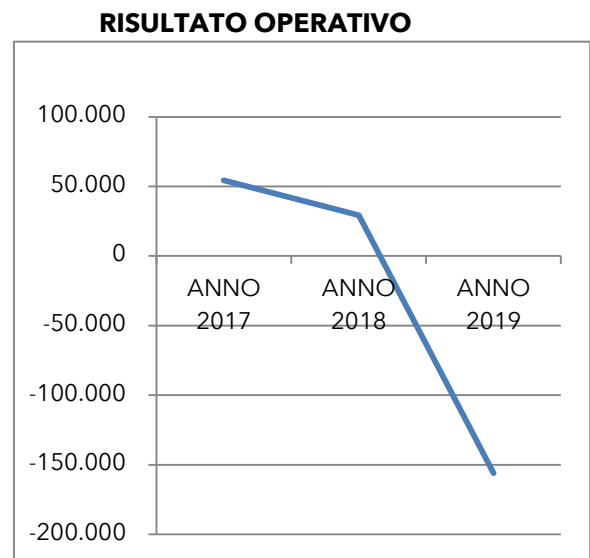
-nel PASSIVO:

- si assiste ad una lieve crescita del patrimonio netto nell'esercizio 2019 (+ € 23.070 rispetto al 2018);
- aumentato il fondo per rischi ed oneri per + € 210.000 rispetto all'anno 2018;
- Il "Totale debiti" registra un sensibile incremento di + € 3.377.519 derivante principalmente dal totale debiti verso fornitori (+ € 3.306.780);

Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2019 è superiore rispetto all'attivo dell'anno precedente per complessivi - € 3.311.767.

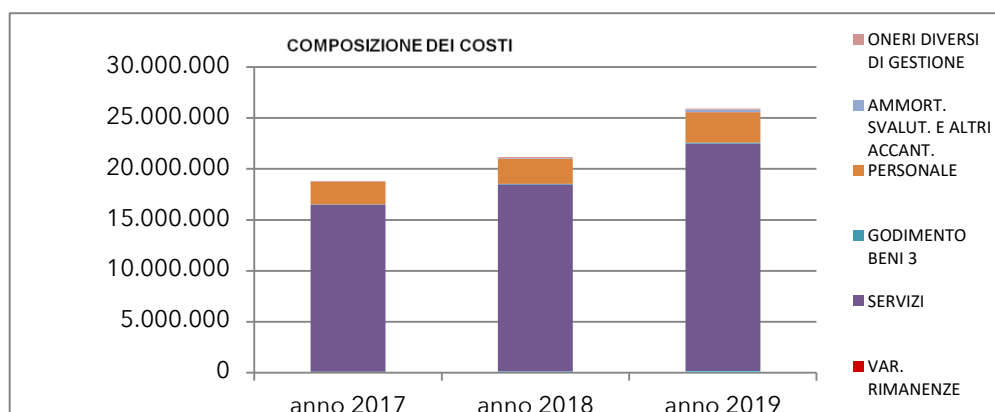
Il Conto Economico della Società:

- sempre positivo il risultato di esercizio nel triennio di riferimento con incremento dell'utile nell'esercizio 2019 (+ € 21.064 rispetto al 2018), derivante dall'aumento dei proventi ed oneri straordinari (+ € 155.778);
- relativamente al già analizzato risultato di esercizio e al risultato operativo si riportano di seguito i grafici rappresentanti l'andamento nel triennio di riferimento:



- rispetto ai COSTI si riporta di seguito prospetto e grafico che evidenzia la suddivisione secondo la tipologia di spesa sostenuta:

TIPOLOGIA DEI COSTI	MATERIE PRIME	VAR. RIMANENZE	SERVIZI	GODIMENTO BENI 3	PERSONALE	AMMORT. SVALUT. E ALTRI ACCANT.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	COSTI DELLA PRODUZIONE
anno 2017	111.896	0	16.387.216	31.385	2.180.028	52.278	59.700	18.822.503
anno 2018	128.810	0	18.355.307	41.646	2.502.051	40.998	92.772	21.161.584
anno 2019	155.715	0	22.351.278	75.673	2.986.645	243.879	98.693	25.911.883



Le osservazioni sopra riportate in merito alle voci di bilancio sono altresì rappresentabili nei prospetti di seguito riportati relativi:

- allo Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario ed il cui oggetto dell'analisi è l'equilibrio finanziario dell'azienda, ovvero la corretta proporzione tra l'esigibilità (scadenze) delle risorse finanziarie utilizzate e la liquidabilità dei beni impiegati per svolgere l'attività aziendale (tab. 1);
- al prospetto di conto economico riclassificato che ha lo scopo di suddividere i componenti positivi e negativi di reddito in relazione all'area gestionale di appartenenza: operativa, accessoria e finanziaria (tab. 2).

(Tab. 1)

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO							
Attivo	anno 2017	anno 2018	anno 2019	Passivo	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Immobilizzazioni immateriali nette	52.262	46.937	31.890	Capitale sociale	91.800	91.800	91.800
Immobilizzazioni materiali nette	68.046	53.581	44.774	Riserve e risultato	109.943	111.950	135.020
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0				
Attivo fisso	120.308	100.518	76.664	Mezzi propri	201.743	203.750	226.820
Magazzino	0	0	0				
Liquidità differite	9.610.756	8.667.811	10.115.104				
Liquidità immediate	708.733	1.007.668	2.895.996				
Attivo corrente	10.319.489	9.675.479	13.011.100	Passività consolidate	491.677	602.253	923.449
				Passività correnti	9.746.377	8.969.994	11.937.495
Capitale investito	10.439.797	9.775.997	13.087.764	Capitale di finanziamento	10.439.797	9.775.997	13.087.764

(Tab. 2)

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO						
	anno 2017	%	anno 2018	%	anno 2019	%
Ricavi netti	18.876.840		21.190.843		25.755.737	
Costi esterni operativi	16.605.367		18.618.535		22.894.772	
VALORE AGGIUNTO	2.271.473	100,00%	2.572.308	100,00%	2.860.965	100,00%
Costo del Lavoro	2.180.028		2.502.051		2.986.645	
MARGINE OPERATIVO LORDO	91.445	4,03%	70.257	2,73%	-125.680	-4,39%
Ammortamenti, svalutazioni ed altri	37.108		40.998		30.466	
accantonamenti	0		0		0	
RISULTATO OPERATIVO	54.337	2,39%	29.259	1,14%	-156.146	-5,46%
Proventi diversi	1.244		9.913		239.262	
Proventi ed oneri finanziari	-3.755		-2.320		-4.481	
RISULTATO ORDINARIO	51.826	2,28%	36.852	1,43%	78.635	2,75%
Rivalutazioni e svalutazioni	0		0		0	

RISULTATO PRIMA DELE IMPOSTE	51.826	2,28%	36.852	1,43%	78.635	2,75%
Imposte sul reddito	37.889		34.846		55.565	
RISULTATO NETTO	13.937	0,61%	2.006	0,08%	23.070	0,81%

3. IL BILANCIO DELL'AZIENDA: GLI INDICI ECONOMICO FINANZIARI

Gli indici economico- finanziari della Società relativi all'anno 2019, ricavati rapportando i dati dei prospetti soprariportati, evidenziano quanto segue:

- il ROE e il ROI sono in lieve incremento, mentre il ROS è costante;
- il margine primario di struttura ed il margine di tesoreria permangono positivi ed entrambi (soprattutto il secondo) in aumento;
- l'indice di copertura delle immobilizzazioni ed il quoziente di indebitamento rimangono costanti rispetto alle due precedenti annualità;

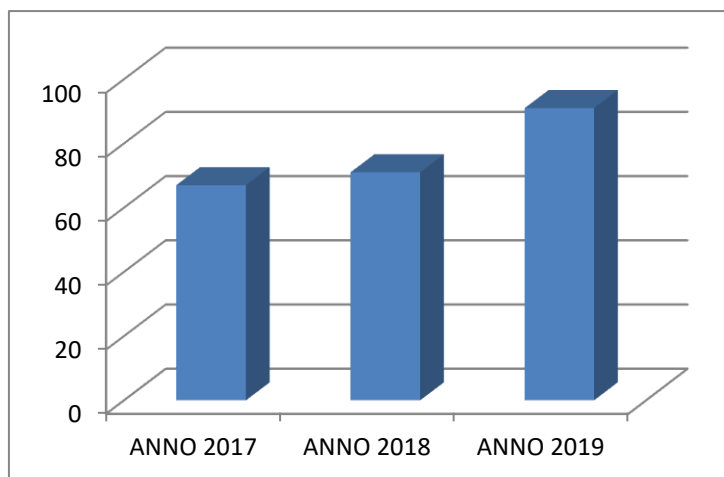
	2017	2018	2019
INDICI DI REDDITIVITA'			
ROE	0,07%	0,01%	0,11%
ROI	0,01%	0,00%	0,01%
ROS	0,00%	0,00%	0,00%
MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA (patrimonio netto - immobilizzazioni)	81.435	103.230	150.156
QUOZIENTE PRIMARIO DI STRUTTURA (patrimonio netto /immobilizzazioni)	1,68	2,03	2,96
MARGINE DI TESORERIA ((liquidità differite + liquidità immediate) - passività correnti)	1.252.225	2.819.332	1.073.605
MARGINE SECONDARIO DI STRUTTURA Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo immobilizzato	573.112	705.483	1.073.602

4. IL PERSONALE DELL'AZIENDA

Di seguito si riporta un raffronto del numero dei dipendenti in servizio nei tre esercizi di riferimento, da cui si evince il costante aumento delle unità del personale:

NUMERO DEI DIPENDENTI IN SERVIZIO

	N° dipendenti
ANNO 2017	67
ANNO 2018	71
ANNO 2019	91



Invece nella presente tabella l'incidenza delle spese del personale sul valore della produzione e sui costi dell'Azienda dalla quale si evince che :

- il numero degli addetti nel triennio di riferimento è costantemente aumentato;
- il costo medio maggiore per dipendente si è avuto nel 2018, mentre nel 2019 è in diminuzione;
- il valore della produzione per dipendente si riduce nel 2019 rispetto al 2018;
- la maggiore percentuale d'incidenza dei costi del personale sui complessivi costi di gestione sostenuti dall'Azienda si è verificata nel 2018 mentre nel 2019 decresce con un valore minore anche rispetto all'esercizio 2017.

Esercizio	Spese per il personale	Addetti al 31/12	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
ANNO 2017	2.180.028	67	32.538	281.762	11,58%
ANNO 2018	2.502.051	71	35.240	298.602	11,82%
ANNO 2019	2.986.645	91	32.820	283.188	11,53%

5. I SERVIZI EROGATI DALL'AZIENDA

Sercop è un' azienda speciale consortile creata da 9 Comuni del Rhodense quale strumento di gestione associata per i servizi sociali.

L'Azienda è titolare degli interventi rivolti a minori, disabili e anziani che richiedono competenze "specializzate" e "complesse" o che consentono di realizzare rilevanti economie di scala.

L'obiettivo di fondo è una gestione che sia in grado di coniugare efficacia ed efficienza con una dimensione di qualità ed appropriatezza degli interventi rispetto ai bisogni, interessi e diritti dei cittadini utenti dei servizi.

Sercop, oltre a gestire i servizi conferiti, è titolare anche delle funzioni amministrative connesse alla progettazione zonale (sul sito istituzionale dell'Azienda sono rinvenibili i riferimenti e i documenti relativi al Piano di Zona del Rhodense).

VOLUMI DEI SERVIZI

I volumi dei servizi non sono determinati da Sercop, bensì dalla domanda espressa e regolata dai Comuni soci attraverso i propri servizi sociali di base (ad eccezione della tutela minori). Di seguito si riportano le tipologie di servizi erogati dall'Azienda per conto dei Comuni soci ed il relativo volume nel triennio di riferimento :

VOLUMI DEI SERVIZI					
SERVIZIO	UNITA' DI MISURA	2017	2018	2019	Variazione % 2019 Vs. 2018
EQUIPE TUTELA MINORI	media utenti anno	806,00	877,00	949,00	8,21%
COLLOCAMENTI COMUNITA'	numero giornate	28.216,00	32.393,00	35.611,00	9,93%
COMUNITA' DIURNA	numero giornate	5.570,00	4.689,00	4.389,00	-6,40%
SERVIZIO EDUCATIVO INTEGRATO	ore anno	105.241,00	107.079,00	106.770,00	-0,29%
NUCLEO INSERIMENTO LAVORATIVI SERVIZIO	numero utenti attivi	342,00	455,00	469,00	3,08%
NUCLEO INSERIMENTO LAVORATIVI - STRUM.	mesi borse ergate	395,30	638,60	730,00	14,31%
CSE	giornate tpe	24.049,00	24.070,00	24.605,00	2,22%
CSE PICCOLI	giornate tpe	1.168,00	1.704,00	2.187,00	28,35%
SFA	giornate tpe	4.020,00	4.380,00	3.478,00	-20,59%
CDD	giornate tpe	20.492,00	20.961,00	21.031,00	0,33%
COMUNITA' CSS	giornate anno	13.451,00	13.034,00	13.163,00	0,99%
RSD	giornate anno	17.006,00	16.323,00	16.277,00	-0,28%
ALTRI COLLOCAMENTI	giornate anno	7.888,00	7.569,00	7.533,00	-0,48%
UFFICIO PROTEZIONE GIURIDICA	mesi/utenti servizio erogati	553,00	648,00	802,00	23,77%
SAD	ore anno	30.031,00	32.418,00	32.297,00	-0,37%

Dai dati soprariportati si evidenzia come il maggiore incremento si verifichi nei servizi in ambito di protezione giuridica, CSE Piccoli, mentre una sensibile riduzione relativi ai servizi afferenti al SFA e, in minor misura, alla Comunità Diurna.

In particolare dalla relazione sulla gestione al bilancio di esercizio 2019 "Si evidenzia un generalizzato ed importante incremento degli utenti in carico alla tutela minori come già evidenziato nel 2018; è un dato che è in crescita ormai da tre anni e costituisce un chiaro indicatore di disagio crescente che sfocia in interventi

di protezione dell'autorità giudiziaria. La riduzione degli interventi più leggeri di comunità diurna sostituiti evidentemente dai residenziali è un ulteriore segno dell'incrementata necessità di protezione richiesta dal tribunale

- il volume delle giornate di collocamento in comunità cresce ancora significativamente nel 2019 rispetto al 2018 : questo dato evidenzia una ormai strutturale condizione sociale di maggiore vulnerabilità delle famiglie e dei minori.

- sostanzialmente stabili gli interventi del servizio educativo, dopo diversi anni di importante incremento dovuti alla richieste delle scuole.

- Gli incrementi degli strumenti (borse lavoro) attivati da parte del nucleo inserimenti lavorativi, sono invece un dato positivo perché a parità di altre condizioni segnano una maggiore capacità di risposta del servizio ed una dinamica di collocamento in borsa lavoro delle persone fragili, oltre ad una maggiore ricettività delle imprese.

- Il servizio Cse rivolto ai minori ha avuto un incremento consistente anche nel 2019 ad indicare un significativo bisogno latente nel territorio del rhodense; il servizio è stato aperto nel 2015 a fronte di una domanda che spesso trovava soddisfazione fuori dal territorio rhodense e in questi anni ha costantemente aumentato gli accessi sempre su segnalazione della neuropsichiatria infantile.

- I dati relative alle persone disabili in carico ai servizi diurni e residenziali sono tendenzialmente stabili.

- L'incremento continuo del servizio protezione giuridica è dovuto ad un effettivo aumento del bisogno di persone per le quali non è possibile l'amministratore di sostegno all'interno della rete della persona.”.

LE FONTI DI FINANZIAMENTO DEI SERVIZI

In una partecipata come Ser.Co.P., che eroga servizi di tipo “sociale” come quelli sopra riportati, si ritiene utile evidenziare (come peraltro fa annualmente l'Azienda nell'ambito della relazione sulla Gestione allegata al Bilancio di esercizio) evidenziare le fonti di finanziamento che consentono l'espletamento della sua attività istituzionale.

Di seguito sono rappresentate le fonti di finanziamento dall'Azienda nell'ultimo triennio:

	2017		2018		2019	
	assoluto	% incidenza sul totale ricavi	assoluto	% incidenza sul totale ricavi	assoluto	% incidenza sul totale ricavi
fondo nazionale politiche sociali	755.340,36	4,05%	644.859,86	3,09%	763.993,42	2,98%
fondo non autosufficienza	393.155,00	2,11%	410.649,00	1,97%	416.870,00	1,63%
fondo sociale regionale	710.827,00	3,81%	698.557,31	3,35%	740.268,80	2,89%
fund rising	761.847,89	4,08%	1.123.918,70	5,38%	1.119.759,00	4,37%
Città Metropolitana	205.592,00	1,10%		0,00%		0,00%
Comuni	14.336.318,31	76,83%	15.559.852,31	74,54%	15.070.073,50	58,80%
utenti	458.112,00	2,46%	523.037,00	2,51%	3.656.505,00	14,27%
altre entrate	1.038.169,39	5,56%	1.912.298,79	9,16%	3.862.525,72	15,07%
totale ricavi	18.659.361,95	100,00%	20.873.172,97	100,00%	25.629.995,44	100,00%

Tra le fonti di finanziamento si precisa che:

- le fonti di finanziamento tradizionali, erogate da Stato e regione, rappresentate dal Fondo nazionale politiche sociali (Fnps), dal Fondo non autosufficienza (Fna), e dal Fondo Sociale Regionale (FSR) nel 2019 ammontano a circa il 7,5% delle risorse dell'Azienda ma in termini assoluti superano gli € 1.900.000,00 (valore più alto nel triennio di riferimento, e anche negli ultimi 4 anni come indicato nella Relazione sulla gestione);
- le fonti di finanziamento comunale si riducono nel 2019, sostanzialmente, si desume dalla relazione citata, grazie alle risorse del Piano Povertà; crescono in ogni caso le risorse comunali finalizzate alla tutela dei minori mentre decrescono, a parità di trattamento quelle connesse agli asili nido.
In generale, si delinea la progressiva minore dipendenza dell'attività di Ser.Co.P. dalle risorse comunali (che passano, per incidenza sul totale, dal 74,54% del 2018 al 58,8% del 2019) per effetto dall'acquisizione della RSA RSD di Lainate, che contribuisce ad una maggiore differenziazione delle fonti pur operando sempre nell'esclusivo interesse dei Comuni.
- La voce "altre entrate" ricomprende altri vari finanziamenti come quelli ad esempio derivanti dal Fondo sanitario per l'accreditamento RSA/RSD, dgr 740/2013 per la quota relativa ai ricoveri minori, dal Reddito di Autonomia (regione Lombardia), vari contributi regionali (per disabili scuole superiori, per emergenza abitativa, per "dopo di noi") ed è in incremento evidente nel 2019 principalmente per i ricavi derivanti dal fondo sanitario regionale per RSA e RSD di Lainate.
- La voce "utenti" registra un incremento di oltre € 3.000.000 rispetto al 2018, dovuto in gran parte alla gestione dell'RSA

In linea generale si evince una composizione delle fonti sempre più equilibrata come rappresentato nel presente grafico a torta riferito al solo anno 2019 con riduzione della quota dei servizi direttamente finanziati dai Comuni, ampliamento delle quote degli utenti, del fund rising, dei trasferimenti da regione connesse ai servizi oltre a numerose altre fonti (elencate nel conto economico analitico al bilancio 2019) che pur frammentate, contribuiscono a creare una ricaduta positiva sull'equilibrio economico finanziario dell'Azienda.

