

 <p>Comune di Rho</p>	<p><b>Numero</b></p> <p><b>5</b></p>	<p><b>Data</b></p> <p><b>17/01/2023</b></p>
--	--------------------------------------	---

## Deliberazione di Giunta Comunale

Oggetto: **PRESA D'ATTO DEL CRUSCOTTO DI MONITORAGGIO ORGANISMI PARTECIPATI PER IL TRIENNIO 2018-2020.**

L'anno **duemilaventitre**, addì **diciassette** del mese di **Gennaio**, alle ore **16.00**, nella Sala Riunioni del Palazzo Comunale di Rho, previo esaurimento delle formalità prescritte dallo Statuto e dall'apposito Regolamento, si è riunita la Giunta Comunale.

All'appello risultano presenti:

Nominativo:	Carica:	Presenza:
Andrea Orlandi	Sindaco	SI
Maria Rita Vergani	Vice Sindaco	SI
Valentina Giro	Assessore	NO
Paolo Bianchi	Assessore	SI
Emiliana Brognoli	Assessore	SI
Nicola Violante	Assessore	SI
Alessandra Borghetti	Assessore	SI
Edoardo Marini	Assessore	NO

Assiste il Segretario Generale, Matteo Bottari.

Il Sig. Andrea Orlandi, assunta la Presidenza e constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

**PRESA D'ATTO DEL CRUSCOTTO DI MONITORAGGIO ORGANISMI PARTECIPATI PER IL TRIENNIO 2018-2020.**

---

Su proposta del Sindaco con delega alle Partecipate, sig. Andrea Orlandi:

**LA GIUNTA COMUNALE**

Premesso che la normativa vigente prevede a carico dell'Ente Locale l'attività di controllo e monitoraggio sugli organismi partecipati tesa alla verifica dello stato di attuazione degli indirizzi, dell'efficacia, dell'efficienza e dell'economicità degli organismi gestionali esterni all'Ente, nonché al controllo della qualità dei servizi erogati;

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 28/02/2013 con la quale l'Ente si è dotato di un regolamento per la disciplina dei controlli interni ed in particolare l'*art. 7 bis "Controlli e monitoraggi periodici"* il cui:

- comma 4 attesta che i controlli "ex post" hanno cadenza annuale in quanto successivi alla predisposizione dei bilanci consuntivi e dei documenti di rendicontazione allegati. Tali documenti vengono rielaborati e confluiscono in cruscotti, ovvero report contenenti sia informazioni di natura economico finanziaria sia indicatori legati alla qualità dei servizi offerti;
- comma 5 prevede espressamente, a carico della struttura preposta al monitoraggio delle partecipazioni societarie, la redazione di un report infrannuale di sintesi da sottoporre al Sindaco, alla Giunta Comunale, al Segretario Generale ed al Collegio dei Revisori e trasmesso successivamente per conoscenza al Consiglio Comunale;

Considerato che:

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 73 del 09/04/2013 è stato definito un modello di analisi flessibile, implementabile e replicabile denominato "cruscotto di monitoraggio degli organismi partecipati", quale strumento alla base del sistema di controllo e monitoraggio dell'andamento economico-finanziario, patrimoniale e dei servizi erogati dagli organismi partecipati;
- con atto n. 21 del 13/04/2015 il Consiglio Comunale ha approvato gli indirizzi contenuti nella proposta di Piano Operativo di Razionalizzazione delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute dall'Ente, nell'ambito del quale, nella parte dedicata alle conclusioni, si sottolinea l'importanza di potenziare in capo all'Ufficio Partecipate l'attività di analisi dei costi gestionali - partendo dai consuntivi 2014;
- nel Piano Esecutivo di Gestione 2018-2020, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 12/06/2018, è stato previsto nella mappa strategica un obiettivo dedicato al cruscotto di monitoraggio degli organismi partecipati, denominato "S102 -03 Implementare il Cruscotto delle Società Partecipate" a seguito del quale, a partire dal cruscotto 2015-2017 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 182 del 09.07.2019, si è provveduto ad includere fra le società censite anche Ser.Co.P. Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i Servizi alla Persona;

Tenuto conto che l'Ente al 31/12/2020 possedeva le seguenti partecipazioni:

ORGANISMO PARTECIPATO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	OGGETTO SOCIALE	TIPOLOGIA DI ORGANISMO p.2 All. n. 4/4 al D.Lgs 118/2011
A.Se.R. Azienda Servizi del Rhodense S.p.A.	67,00%	Gestione del servizio integrato di igiene ambientale. Società mista con socio privato.	SOCIETA' CONTROLLATA
NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.	53,05%	Gestione della rete del servizio pubblico di distribuzione del gas per tutti gli usi. Società a totale partecipazione pubblica.	SOCIETA' CONTROLLATA
Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.	48,60%	Realizzazione e gestione di reti di teleriscaldamento, conduzione di centrali di cogenerazione, vendita energia/calore prodotto. Società a totale partecipazione pubblica.	SOCIETA' PARTECIPATA
Nuovenergie S.p.A.	48,28%	Vendita di gas ed energia elettrica. Società mista con socio privato.	SOCIETA' PARTECIPATA
GeSeM S.r.l.	9,60%	Gestione di servizi strumentali per conto dei comuni soci. Società a totale partecipazione pubblica.	SOCIETA' PARTECIPATA
Cap Holding S.p.A.	1,9725%	Gestione servizio idrico integrato. Società a totale partecipazione pubblica.	SOCIETA' PARTECIPATA A CAPO DI UN GRUPPO
Arexpo S.p.A.	0,61%	Acquisizione aree sito Expo; messa a disposizione delle stesse alla società Expo 2015 Spa; monitoraggio del processo di infrastrutturazione e trasformazione dell'area per la sua riqualificazione e valorizzazione post evento. Società mista.	SOCIETA' PARTECIPATA
Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho	100,00%	Gestione delle farmacie comunali. Azienda a totale partecipazione pubblica.	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
Ser.Co.P. Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i servizi alla Persona	27,42%	Gestione dei servizi alla persona a prevalente carattere sociale. Azienda a totale partecipazione pubblica.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
C.S.B.N.O. - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo - Azienda speciale consortile	6,92%	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. Azienda a totale partecipazione pubblica.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO

A.F.O.L. Metropolitana (Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro)	1,57%	Gestione di servizi e attività destinati all'orientamento, alla formazione, all'accompagnamento, all'inserimento ed al mantenimento del lavoro. Azienda a totale partecipazione pubblica.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
C.R.A.A. Consorzio per la Reindustrializzazione dell'Area di Arese S.r.l.	4,00%	Reindustrializzazione delle aree dismesse da Fiat Auto dello stabilimento Alfa Romeo di Arese. Società in liquidazione mista con soci pubblici e privati.	SOCIETA' PARTECIPATA (in liquidazione)
C.I.M.E.P. - Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare	2,24%	Formazione piano di zona consortile per la costruzione di alloggi a carattere economico e popolare; acquisizione aree mediante esproprio o cessione bonaria per successiva assegnazione. Consorzio fra enti locali.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO (in liquidazione)

Considerato che non sono stati inseriti nel cruscotto:

- C.R.A.A. - Consorzio per la Reindustrializzazione dell'Area di Arese S.r.l., in stato di liquidazione;
- C.I.M.E.P. - Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare, in stato di liquidazione;
- Cap Holding S.p.A. in relazione all'esigua percentuale di partecipazione detenuta (1,9725%). La partecipazione è pervenuta all'Ente nel corso del 2013 per effetto dell'operazione di fusione per incorporazione di I.A.NO.MI. - Infrastrutture Acque Nord Milano S.p.A. Nel corso del 2014 sono continuate le operazioni straordinarie tese all'organizzazione di un Sistema Idrico Integrato tramite un gestore unitario. La società opera principalmente nell'Ambito dell'A.T.O. Città Metropolitana di Milano, quale affidatario in house providing del Servizio Idrico Integrato dal 2014 al 2033 ed è dotato di un apposito organo di indirizzo e controllo strategico;
- Arexpo S.p.A., in relazione all'esigua percentuale di partecipazione (0,61%) e in quanto società nata con lo scopo di acquisire, mettere a disposizione e monitorare, con la Società Expo 2015, il processo di trasformazione delle aree del sito espositivo Expo 2015 e curarne, ad esposizione conclusa, la valorizzazione e riqualificazione;
- A.F.O.L. Metropolitana (Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro), in relazione all'esigua percentuale di partecipazione detenuta (1,57% al 31.12.2020);

Tenuto conto che l'Ufficio Partecipate, struttura organizzativa dedicata in capo all'Area Servizi di Programmazione Economica e delle Entrate, nel corso del 2020 ha:

**1. per tutti gli organismi partecipati:**

provveduto a raccogliere dagli organismi partecipati dal Comune di Rho i bilanci 2020 approvati;

**2. per gli organismi rientranti nell'area di consolidamento:**

predisposto il Bilancio Consolidato 2020 del Gruppo Comune di Rho (di cui alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 21/09/2021 "Esame ed approvazione del bilancio consolidato 2020 del Gruppo Comune di Rho");

**3. per gli organismi partecipati ricompresi nel cruscotto di monitoraggio** (Azienda Speciale Farmacie Comunali, Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest, Nuovenergie S.p.A., A.Se.R. Azienda Servizi del Rhodense S.p.A., NED Reti Distribuzione Gas S.r.l., Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l., GeSeM S.r.l., CSBNO - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo Azienda Speciale consortile e SerCoP - Azienda Speciale dei Comuni del

Rhodense per i Servizi alla Persona) in base alla tipologia di controllo esercitato dall'Ente, provveduto all'analisi dei bilanci dell'ultimo triennio, dal punto di vista patrimoniale, finanziario ed economico;

Rilevato che sulla base dell'attività svolta, l'Ufficio Partecipate ha predisposto il cruscotto di monitoraggio per il triennio 2018-2020, che si allega alla presente deliberazione (Allegato A) di cui costituisce parte integrante e sostanziale), dal quale risulta:

A.Se.R. S.p.A.	Nessuna criticità rilevata;
NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.	Criticità rilevata: Margine di Struttura e Margine di Tesoreria negativo;
Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.	Criticità rilevata: propensione alla copertura degli investimenti tramite ricorso a debiti a breve termine, Margine di Struttura e Margine di Tesoreria negativo;
Nuovenergie S.p.A.	Nessuna criticità rilevata;
GeSeM S.r.l.	Nessuna criticità rilevata;
Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho	Criticità rilevata: Risultato di esercizio negativo;
C.S.B.N.O Culture Socialità Biblioteche Network operativo (Azienda Speciale consortile)	Criticità rilevata: Margine di Struttura e Margine di Tesoreria negativo;
Ser.Co.P. Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i Servizi alla Persona	Nessuna criticità rilevata;

Visto il vigente Statuto Comunale;

Attesa la propria competenza ai sensi dell'art. 48 del D.Lgs. n. 267/2000;

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

Con voti unanimi favorevoli espressi nelle forme di legge;

### **DELIBERA**

1. di prendere atto del cruscotto di monitoraggio per il triennio 2018-2020 relativo agli organismi partecipati Aser S.p.A., NED Reti Distribuzione Gas S.r.l., Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l., Nuovenergie S.p.A., GeSeM S.r.l., Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho, C.S.B.N.O. - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo (Azienda Speciale consortile) e Ser.Co.P. - Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i Servizi alla Persona, così come risultante dall'Allegato A che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di dare atto che dall'analisi effettuata risulta:

A.Se.R. S.p.A.	Nessuna criticità rilevata;
NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.	Criticità rilevata: Margine di Struttura e Margine di Tesoreria negativo;

Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.	Criticità rilevata: propensione alla copertura degli investimenti tramite ricorso a debiti a breve termine, Margine di Struttura e Margine di Tesoreria negativo;
Nuovenergie S.p.A.	Nessuna criticità rilevata;
GeSeM S.r.l.	Nessuna criticità rilevata;
Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho	Criticità rilevata: Risultato di esercizio negativo;
C.S.B.N.O Culture Socialità Biblioteche Network operativo (Azienda Speciale consortile)	Criticità rilevata: Margine di Struttura e Margine di Tesoreria negativo;
Ser.Co.P. Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i Servizi alla Persona	Nessuna criticità rilevata;

3. di trasmettere il cruscotto di monitoraggio per il triennio 2018-2020, di cui al presente atto deliberativo, al Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Rho per gli appositi adempimenti;
4. di trasmettere successivamente, per conoscenza, al Consiglio Comunale il presente atto.



## Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2023 / 7**

Ufficio Proponente: **Bilancio**

Oggetto: **PRESA D'ATTO DEL CRUSCOTTO DI MONITORAGGIO ORGANISMI PARTECIPATI PER IL TRIENNIO 2018-2020.**

## Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Bilancio)

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

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 16/01/2023

Il Responsabile di Settore  
Vittorio Dell'Acqua

## Parere Contabile

Bilancio

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

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 16/01/2023

Responsabile del Servizio Finanziario  
Vittorio Dell'Acqua

Letto, confermato e sottoscritto con firma digitale.

IL SINDACO  
**Andrea Orlandi**

IL SEGRETARIO GENERALE  
**Matteo Bottari**

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

ORLANDI ANDREA in data 19/01/2023  
BOTTARI MATTEO in data 19/01/2023



# Cruscotto di Monitoraggio 2018- 2020 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 stato 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 è resa necessaria 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.

Il cruscotto si compone quindi di una prima parte dedicata ad una visione e raffronto "di insieme" del panorama delle partecipazioni del Comune detenute al 31.12.2020, e di una seconda parte, dedicata 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, al 31.12.2020, le seguenti partecipazioni:

<b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>	<b>Sede</b>	<b>Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)</b>	<b>Quota di partecipazione Comune di Rho</b>	<b>TIPOLOGIA DI ORGANISMO p.2 All. n. 4/4 al D.Lgs 118/2011</b>
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
<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>Sede</b>	<b>Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)</b>	<b>Quota di partecipazione Comune di Rho</b>	<b>TIPOLOGIA DI ORGANISMO p.2 All. n. 4/4 al D.Lgs 118/2011</b>
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:

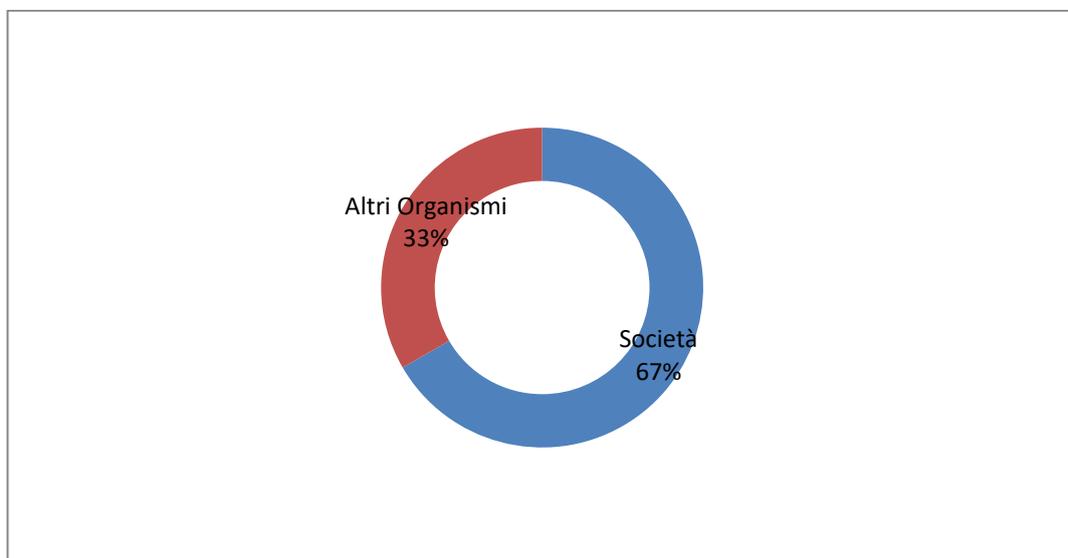
<b>ORGANISMI PARTECIPATI di 2° livello (PARTECIPAZIONE INDIRETTA)</b>	<b>Sede</b>	<b>Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)</b>	<b>Quota di partecipazione detenuta dalla Tramite</b>	<b>Quota di partecipazione e Comune di Rho</b>	<b>TIPOLOGIA DI ORGANISMO p.2 All. n. 4/4 al D.Lgs 118/2011</b>
---	-------------	---	---	--	---

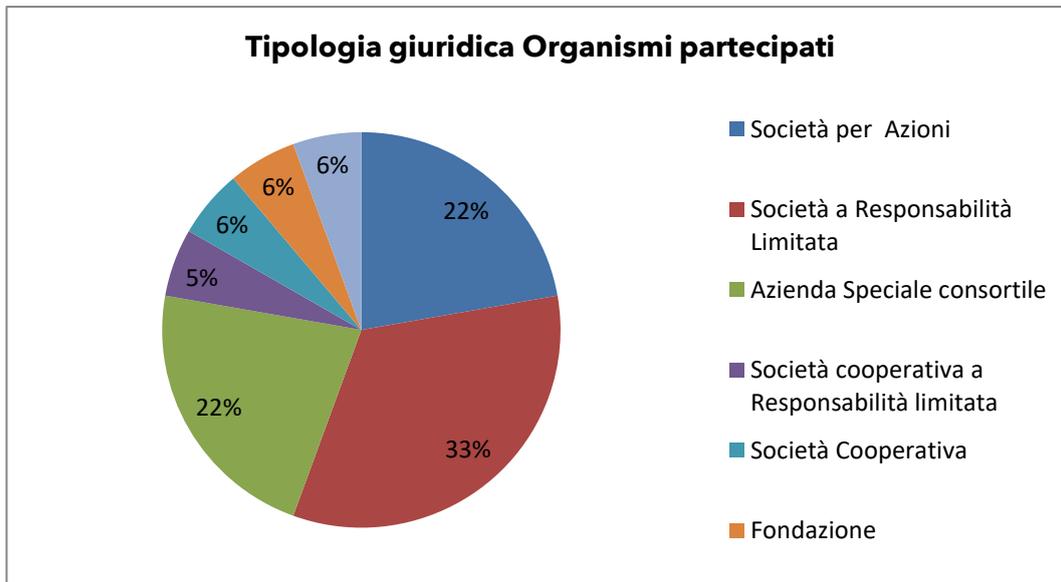
Amiacque S.r.l.	Via Rimini 34/36, 20142 Milano	23.667.606	100%	1,9725%	SOCIETA' PARTECIPATA
Pavia Acque S.c.a.r.l.	Via Donegani, 2, 27100 Pavia	15.048.128	10,1%	0,1992%	SOCIETA' PARTECIPATA
Banca Centropadana Credito Cooperativo Società Cooperativa	Corso Roma 100, 26900 Lodi	44.681.742	0,01% da Cap Holding 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:

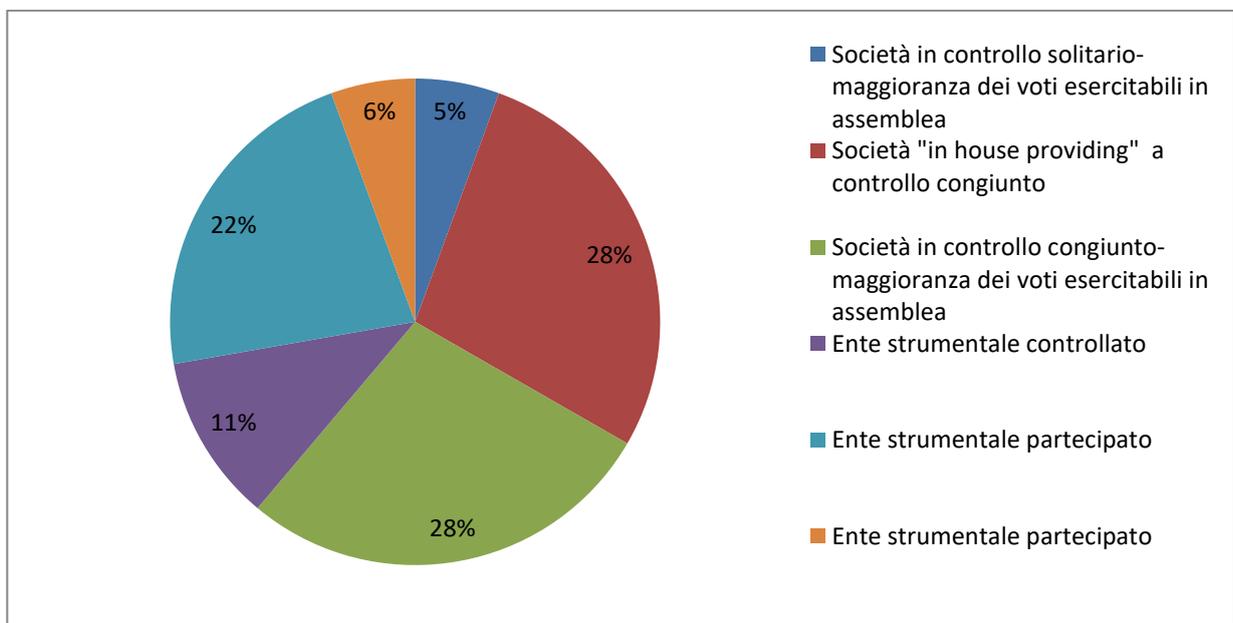




Il Panorama delle partecipazioni del Comune di Rho risulta costituito prevalentemente da Società di cui la maggioranza a responsabilità limitata.

#### 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.



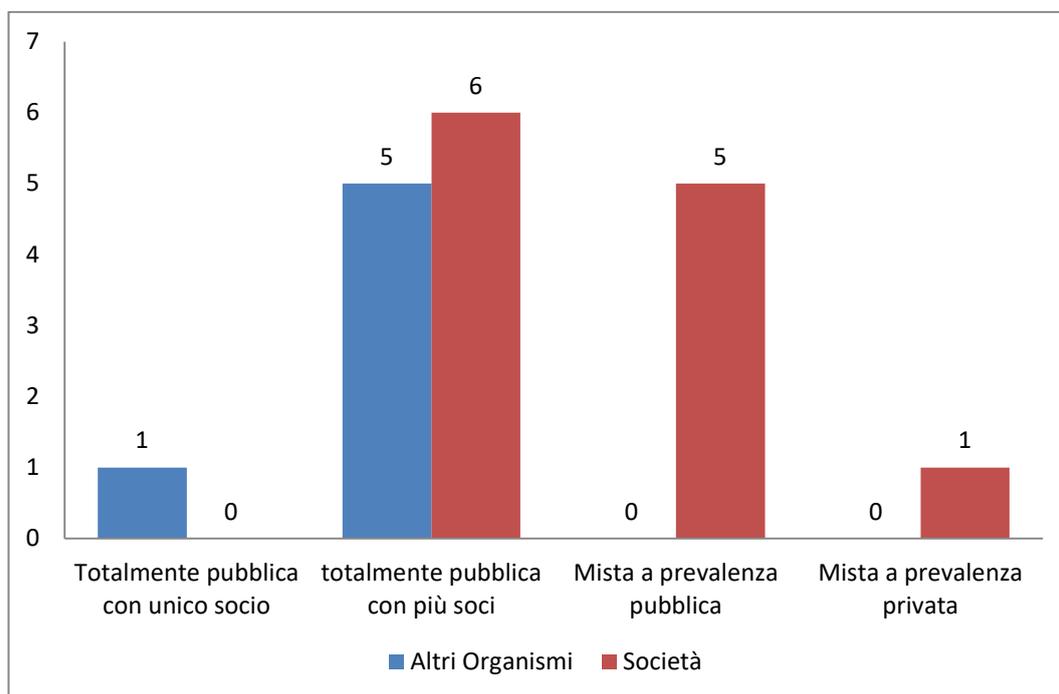
In particolare, sono:

- 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:



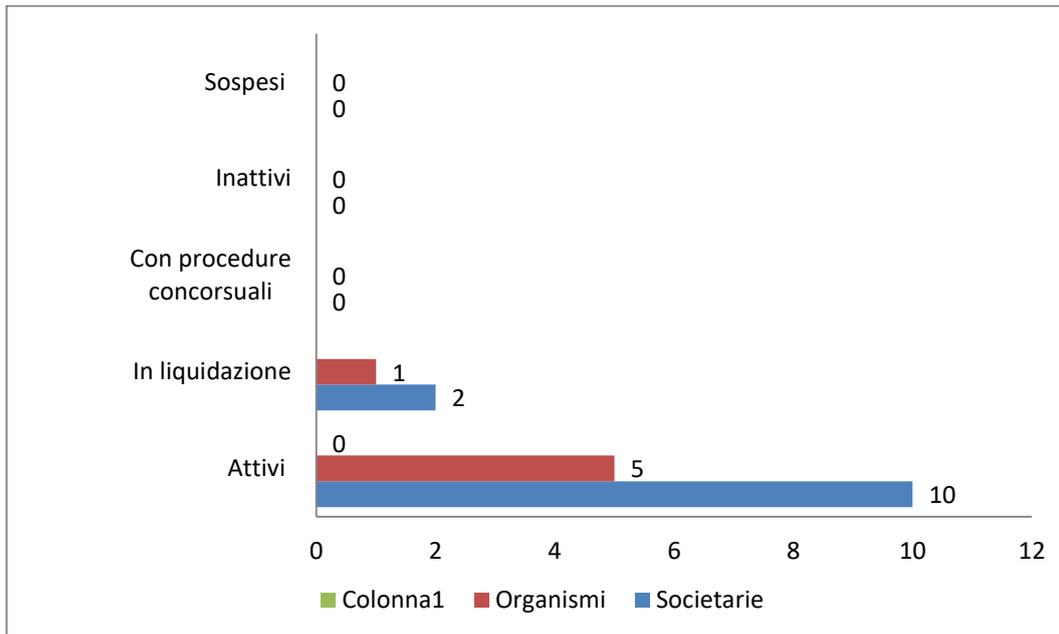
Di seguito si riporta il dettaglio delle società/organismi classificate in base alla composizione della compagine sociale:

	Società	Altri Organismi
<b>Totalmente pubblica con unico socio</b>	-	Azienda Speciale Farmacie Comunali

<b>totalmente pubblica con più soci</b>	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
<b>Mista a prevalenza pubblica</b>	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)	-
<b>Mista a prevalenza privata</b>	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. 82 del 22.12.2021 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.

Sul 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 2017 al 2021. L'attuale Responsabile della Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza è stato nominato dal CDA il 19.11.2019.

(link:[https://www.patrasparente.it/amministrazione\\_trasparente.php?ID\\_sezione=23&ID\\_sottosezione=48&pa=109#](https://www.patrasparente.it/amministrazione_trasparente.php?ID_sezione=23&ID_sottosezione=48&pa=109#)).

Al link [https://www.patrasparente.it/amministrazione\\_trasparente\\_ss.php?ID\\_sezione=2&pa=109](https://www.patrasparente.it/amministrazione_trasparente_ss.php?ID_sezione=2&pa=109) sono invece reperibili i nominativi, gli atti di nomina, compensi, le dichiarazioni di incandidabilità, inconfiribilità, incompatibilità e ineleggibilità nonché i 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:

<b>A.Se.R. S.p.A.</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Attivo immobilizzato	1.570.641	1.676.016	1.785.609
Attivo circolante	4.953.483	5.318.363	4.669.786
Ratei e risconti attivi	18.490	16.593	31.447
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>6.542.614</b>	<b>7.010.972</b>	<b>6.486.842</b>
Patrimonio netto	1.647.600	1.845.932	1.682.882
Capitale sociale	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Fondi per rischi ed oneri	90.000	90.000	90.000
TFR	101.765	96.128	91.566
Debiti	4.695.455	4.978.912	4.622.394
Ratei e risconti passivi	7.794	0	0
<b>Totale del passivo</b>	<b>6.542.614</b>	<b>7.010.972</b>	<b>6.486.842</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Valore della produzione	9.097.721	10.649.007	10.208.397
Costi della produzione	8.871.770	10.200.643	9.799.496
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>225.951</b>	<b>448.364</b>	<b>408.901</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>1.558</b>	<b>-18.829</b>	<b>-29.203</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>58.754</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	93.507	180.237	155.501
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>109.718</b>	<b>308.052</b>	<b>224.197</b>

Relativamente al triennio 2018-2020, 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 2019 per la diminuzione delle immobilizzazioni immateriali;
- si evidenzia un sensibile decremento dell'attivo circolante, rispetto al 2019 (- € 364.880), dovuto alla diminuzione delle disponibilità liquide (- € 763.341) bilanciato in ogni caso dall'incremento dei crediti verso clienti, dei crediti tributari e dei crediti verso altri;
- ratei e risconti attivi risultano pressoché in linea con il dato 2019 (+ € 1.897);

Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2020 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (- € 468.358).

-nel PASSIVO:

- si assiste ad una decrescita del patrimonio netto nell'esercizio 2020 (- € 198.332 rispetto al 2019), in relazione all'inferiore utile di esercizio;
  - confermato l'importo di € 90,000 imputato a fondo per rischi ed oneri già dall'anno 2019;
  - Il "Totale debiti" registra un decremento complessivo di - € 283.457 derivante principalmente dalla riduzione in particolare dei debiti verso le banche e dei debiti verso fornitori;
- Complessivamente il totale del passivo della società per il 2020 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (- € 468.358).

### **Il Conto Economico della Società:**

- sempre positivo il risultato di esercizio nel triennio di riferimento ma nell'esercizio 2020 si registra una riduzione dell'utile (- € 198.332 rispetto al 2019), derivante dal decremento soprattutto a livello dei ricavi delle vendite e delle prestazioni.

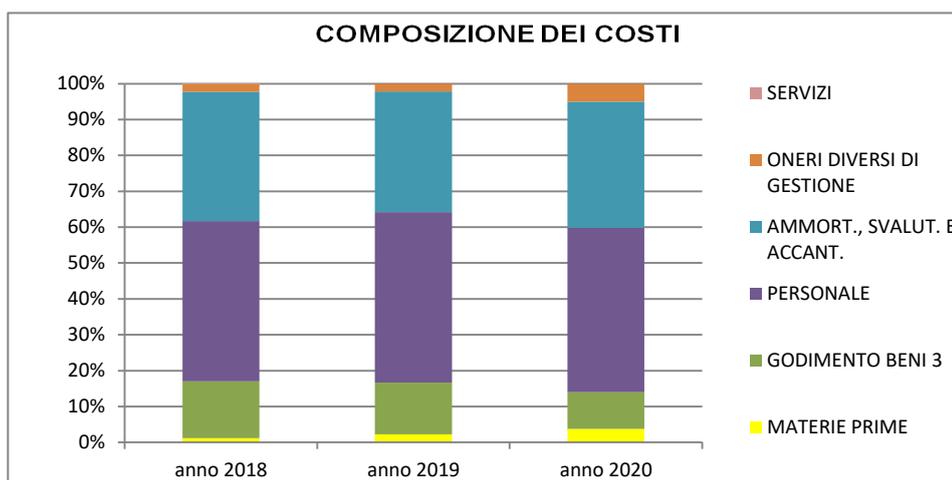
Rispetto ai RICAVI si riporta di seguito prospetto e grafico che evidenzia la suddivisione delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività':

DESCRIZIONE	anno 2018	anno 2019	anno 2020
<b>Ricavi delle vendite città</b>			
Vendita carta	64.161	52.720	30.119
Vendita rottami	20.241	27.573	13.778
Altri ricavi vendite	171.164	163.602	171.179
<b>Totale</b>	<b>255.566</b>	<b>243.895</b>	<b>215.076</b>
<b>Ricavi delle prestazioni città</b>			
Servizi a comune di Rho	-	-	-
Servizi a canone clienti privati	137.735	153.846	96.697
Servizi extra- TIA Comune	-	-	-
Servizi rimozione graffiti	-	-	-
Servizi raccolta toner	2.527	2.615	2.562
Servizi spot privati	-	-	-
Servizi spot comune	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>140.262</b>	<b>156.461</b>	<b>99.259</b>
<b>Ricavi delle vendite Fiera</b>			
Vendita carta	-	-	-
Vendita rottami e vetro	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ricavi delle prestazioni Fiera</b>			
Prestazioni TIA	1.746.702	1.752.600	466.870
Prestazioni servizi diversi	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.746.702</b>	<b>1.752.600</b>	<b>466.870</b>
<b>Ricavi delle prestazioni TIA</b>			
Utenze domestiche	3.068.048	3.103.825	3.134.339
Utenze non domestiche	4.130.110	4.150.080	4.014.476
Rimborso agevolazioni sociali	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>7.198.158</b>	<b>7.253.905</b>	<b>7.148.815</b>
<b>TOTALI</b>	<b>9.340.688</b>	<b>9.406.861</b>	<b>7.930.020</b>

- si riducono i COSTI della produzione rispetto all'anno 2019 complessivamente per -€ -1.347.874, per riduzione soprattutto dei costi per servizi (- € -1.077.297) e dei costi del personale (- € 152.773);

- 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:

TIPOLOGIA DEI COSTI in €	MATERIE PRIME	SERVIZI	GODIMENTO BENI 3	PERSONALE	AMMORT., SVALUT. E ACCANT.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	COSTI DELLA PRODUZIONE
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
anno 2020	54.088	7.450.294	144.959	652.068	499.227	71.134	8.871.770



#### DETTAGLIO SPESE PER SERVIZI

	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Servizi per acquisti	7.766.250,58	7.881.263,15	6.886.063,07
Lavorazioni esterne	-	-	-
Energia elettrica	5.368,68	6.288,55	5.311,85
Gas	-	-	-
Spese di manutenzione e riparazione	1.801,68	2.380,67	13.215,60
Servizi e consulenze tecniche	68.345,47	86.438,69	70.021,96
Compensi agli amministratori	33.688,50	37.732,00	43.538,42
Compenso collegio sindacale	52.817,98	43.617,60	43.617,60
Pubblicità	6.808,00	15.382,50	2.686,00
Spese e consulenze legali	35.433,96	42.642,80	43.056,00
Spese telefoniche	8.458,63	6.477,50	7.583,65
Assicurazioni	24.801,87	26.748,07	26.762,96
Spese di rappresentanza	5.641,13	7.166,09	5.114,72
Spese di viaggio e trasferta	1.450,25	2.921,50	835,81
Altri costi di funzionamento	19.367,27	368.591,88	302.486,36
<b>TOTALI</b>	<b>8.030.234,00</b>	<b>8.527.591,00</b>	<b>7.450.294,00</b>

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 2018	anno 2019	anno 2020	Passivo	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Imm. Immateriali	1.641.353	1.533.495	1.370.223	Capitale sociale	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Imm. Materiali	144.256	142.521	200.418	Riserve e risultato d'esercizio	682.882	845.932	647.600
Imm.finanziarie	0	0	0				
<b>Attivo fisso</b>	<b>1.785.609</b>	<b>1.676.016</b>	<b>1.570.641</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>1.682.882</b>	<b>1.845.932</b>	<b>1.647.600</b>
Magazzino	0	0	0				
Liquidità differite	2.597.935	3.306.206	3.706.564				
Liquidità immediate	2.103.298	2.028.750	1.265.409				
<b>Attivo corrente</b>	<b>4.701.233</b>	<b>5.334.956</b>	<b>4.971.973</b>	<b>Passività consolidate</b>	<b>1.161.945</b>	<b>953.591</b>	<b>768.035</b>
				<b>Passività correnti</b>	<b>3.642.015</b>	<b>4.211.449</b>	<b>4.126.979</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>6.486.842</b>	<b>7.010.972</b>	<b>6.542.614</b>	<b>Capitale di finanziamento</b>	<b>6.486.842</b>	<b>7.010.972</b>	<b>6.542.614</b>

Tab. 2

CONTO ECON.RICLASSIFICATO in €						
	anno 2018		anno 2019		anno 2020	
	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%
Ricavi delle vendite	9.340.688		9.406.861		7.930.020	
Altri ricavi e proventi	867.709		1.319.901		1.167.701	
Produzione interna						
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA</b>	<b>10.208.397</b>	<b>100%</b>	<b>10.726.762</b>	<b>100%</b>	<b>9.097.721</b>	<b>100%</b>
Costi esterni operativi	8.369.995		8.846.382		7.720.475	
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>1.838.402</b>	<b>18,01%</b>	<b>1.880.380</b>	<b>17,53%</b>	<b>1.377.246</b>	<b>15,14%</b>
Costi del personale	790.234		804.841		652.068	
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>1.048.168</b>	<b>10,27%</b>	<b>1.075.539</b>	<b>10,03%</b>	<b>725.178</b>	<b>7,97%</b>
Ammortamenti e accantonamenti	310.714		245.303		233.276	
Svalutazione crediti	328.553		323.118		265.951	
accantonamento per rischi	0		0		0	
<b>RISULTATO OPERATIVO*</b>	<b>408.901</b>	<b>4,01%</b>	<b>507.118</b>	<b>4,73%</b>	<b>225.951</b>	<b>2,48%</b>
Risultato dell'area accessoria	0		0		0	
Risultato dell'area finanziaria	-29.203		-18.829		-22.726	
Risultato dell'area straordinaria	0		0		0	
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>379.698</b>	<b>3,72%</b>	<b>488.289</b>	<b>4,55%</b>	<b>203.225</b>	<b>2,23%</b>
Imposte sul reddito	155.501		180.237		93.507	
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>224.197</b>	<b>2,20%</b>	<b>308.052</b>	<b>2,87%</b>	<b>109.718</b>	<b>1,21%</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>408.901</b>		<b>507.118</b>		<b>225.951</b>	

### 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 decremento;
- il margine primario di struttura si conferma positivo, anche se in sensibile diminuzione;
- Il Quoziente di indebitamento e Giacenza media del credito incrementano rispetto al valore 2019; di converso, si riduce l'indice di rotazione dei crediti.

#### INDICI ECONOMICO-FINANZIARI ASER S.p.A. - AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE

	2018	2019	2020
<b>INDICI DI REDDITIVITA'</b>			
ROE	13,32%	16,69%	6,66%
ROI*	6,30%	7,23%	3,45%
ROS*	4,38%	5,39%	2,85%
*dati forniti direttamente dalla società			
<b>MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA</b> (patrimonio netto - immobilizzazioni)	-102.727,00	169.916,00	76.959,00
L'indice segnala l'attitudine a coprire con il patrimonio netto la parte più immobilizzata degli investimenti. <b>valore tendenziale obiettivo</b> <b>positivo oppure &gt;0</b>			
<b>MARGINE DI TESORERIA</b> ((liquidità differite + liquidità immediate) - passività correnti)	1.059.218,00	1.123.507,00	844.994,00
<b>valore tendenziale obiettivo</b> <b>positivo oppure &gt;0</b> Esprime la capacità dell'azienda di far fronte alla passività correnti a breve termine con l'utilizzo delle disponibilità liquide e dei crediti a breve.			
<b>QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO</b> ((passività M/L termine + passività correnti)/mezzi propri)	2,85	2,80	3,02
Esprime il rapporto tra mezzi di terzi (passività consolidate e correnti) e capitale proprio.			
<b>ROTAZIONE DEI CREDITI</b> (vendite/crediti)	3,67	2,86	2,15
L'indicatore definisce quante volte nel periodo considerato si è rinnovato l'intero portafoglio dei crediti.			
<b>GIACENZA MEDIA DEL CREDITO*</b> (crediti verso clienti/ricavi di vendita*365)	98,68	127,27	162,89
L'indice misura la velocità di incasso dei crediti espressa in giorni.			

#### 4. IL PERSONALE

Di seguito si riporta la composizione del personale al 31.12.2020, che registra un aumento dell'organico di un'unità.

##### COMPOSIZIONE PERSONALE- Personale in forza al 31/12\*

DESCRIZIONE	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Dirigenti	1	1	1
Impiegati	12	14	15
di cui part-time	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>13</b>	<b>15</b>	<b>16</b>

## COSTO PERSONALE DEDICATO A TIA E SERVIZIO TECNICO in €

DESCRIZIONE	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Gestione rifiuti	180.297,37	196.783,62	184.339,62
Gestione tariffa	133.501,28	220.928,85	219.420,88
<b>TOTALE COSTO personale dedicato</b>	<b>313.798,65</b>	<b>417.712,47</b>	<b>403.760,50</b>

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 1 unità rispetto al 2019;
- nel 2020 si conferma il trend di decrescita del costo medio per dipendente iniziato nel 2019;
- il valore della produzione per dipendente nel 2019 diminuisce non solo rispetto all'esercizio 2019 ma anche al 2018;
- nel 2020 si conferma il trend di decrescita dell'incidenza dei costi del personale sui complessivi costi di gestione iniziato 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
<b>ANNO 2018</b>	790.234	13	60.787	785.261	8,06%
<b>ANNO 2019</b>	804.841	15	53.656	709.934	7,88%
<b>ANNO 2020</b>	652.068	16	40.754	568.608	7,35%

## 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 fino al 2017 per stabilizzarsi nel triennio di riferimento.

In ogni caso la percentuale di raccolta differenziata è pari a quella del 2018, superiore alla media nazionale.

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 più elevata (ma occorre tenere conto del decisamente più elevato anche numero di abitanti) mentre la raccolta differenziata risulta in percentuale ancora inferiore rispetto ad Arese, Lainate, Nerviano e Pogliano:

### BENCHMARKING COMUNI LIMITROFI: % RACCOLTA DIFFERENZIATA\*

COMUNI	% raccolta differenziata 2018	% raccolta differenziata 2019	% raccolta differenziata 2020	Italia**	Lombardia **
Arese	77,61%	78,44%	79,40%		
Lainate	76,57%	76,70%	78,55%		
Nerviano	82,07%	84,31%	82,60%		
Pogliano Milanese	82,13%	83,27%	83,51%		
<b>Rho</b>	<b>74,15%</b>	<b>74,15%</b>	<b>74,25%</b>	<b>63,00%</b>	<b>73,30%</b>

#### PRODUZIONE TOTALE DI RIFIUTI URBANI

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.

COMUNI	totale rifiuti (kg) 2018	totale rifiuti (kg) 2019	totale rifiuti (kg) 2020	popolazione	produzione pro-capite (kg/ab 2020)
Arese	7.591.551	7.969.390	7.460.970	19.201	388,57
Lainate	11.562.335	12.010.763	11.541.456	25.676	449,50
Nerviano	6.417.539	6.522.478	6.670.283	16.886	395,02
Pogliano Milanese	3.875.705	3.835.952	3.872.149	8.326	465,07
<b>Rho</b>	<b>38.366.725</b>	<b>34.077.869</b>	<b>24.574.612</b>	<b>49.609</b>	<b>495,37</b>

\*\*Fonte: ISPRA (Istituto Superiore per la Protezione e la ricerca Ambientale) Rapporto Rifiuti Urbani Edizione 2021

## 6. EFFETTI DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 SULL'ESERCIZIO 2020

In relazione alla situazione di emergenza sanitaria da Covid 19 verificatasi nel 2020 il servizio di gestione dei rifiuti ha dovuto essere reso in conformità alle linee di indirizzo espresse dall'Istituto Superiore di Sanità (Rapporto ISS Covid 19) ed alle indicazioni sul tema disposte con Ordinanza del Presidente della Regione Lombardia n. 520 dell'1.4.2020 e smi.

Relativamente ai servizi erogati, con particolare riferimento a quelli di igiene urbana, l'esecuzione dei servizi è avvenuta secondo gli ordinari programmi e senza soluzione di continuità, ad esclusione dei servizi sospesi per specifica previsione normativa, ad esempio i mercati cittadini; sono state svolte le consuete attività di verifica e monitoraggio sul territorio.

E' stata predisposta una specifica pagina sul sito internet aziendale, facilmente accessibile dalla Home page, nella quale sono state rese disponibili e di colta in volta aggiornate tutte le informazioni riguardanti le corrette modalità di raccolta rifiuti in periodo di emergenza.

Comunicazioni dedicate sono inoltre state inviate attraverso l'App Junker.

Sono state sospese in periodo emergenziale i servizi di ritiro di ingombranti a domicilio, mentre sono stati attivati servizi straordinari di lavaggio e sanificazione di strade e marciapiedi nel periodo 16/3-4/4 a frequenza settimanale.

Su richiesta dell'Amministrazione Comunale è stato attivato un servizio specifico di raccolta rifiuti per i soggetti positivi al Covid 19 presso la residenza dedicata dal 24/4 all'8/5.

Relativamente al profilo Patrimoniale ed economico desumibile dal Bilancio, si evidenzia invece che l'andamento negativo del mercato dello smaltimento dei rifiuti ha causato un impatto negativo sul conto economico 2020, determinato sia in relazione al crollo di valore di mercato dei materiali (es. carta), sia in relazione all'ulteriore incremento dei costi per lo smaltimento (es. legno, imballaggi in materiali misti, rifiuti ingombranti)

### **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 dal 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. 82 del 22.12.2021 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.

L'attività svolta nel 2020 è stata parzialmente condizionata dagli eventi pandemici, in ragione delle quali non tutte le attività pianificate hanno potuto essere evase.

Tra quelle portate a termine si elencano:

- redazione del Libro Verbali dell'OdV e reporting alla Direzione Generale e CdA;
- attestazione in qualità di OIV dei dati pubblicati nella sezione "amministrazione trasparente" ex D.lgs. 33/2013, rilevando che non tutte le informazioni pubblicate risultano aggiornate;
- condivisione delle attività intraprese a contrasto della diffusione della pandemia;
- indagini documentali e di processo sulle gare indette per l'approvvigionamento di beni e servizi e il sistema di reporting verso la Direzione;
- interlocuzione con il Responsabile Anticorruzione in materia di trasparenza e anticorruzione;
- interlocuzione con Sindaco Unico;
- raccolta delle informazioni relative ai percorsi formativi erogati in tema di sicurezza. Conferma dell'avvenuta certificazione ISO 45001 sui Sistemi di Gestione per la Salute e la Sicurezza sul Lavoro;
- verifica dei processi di selezione ed assunzione dipendenti;

Nel corso dell'esercizio la Società si è dotata di un report di controllo circa le somme economiche affidate tramite bandi di gara ed al valore effettivo delle fatture.

Dalla relazione sul patrimonio informatico, affidata alla società Motta Sistemi, non sono emerse significative criticità.

Il processo di adeguamento al GDPR è stato portato a termine con successo.

In considerazione dell'estensione del catalogo L.231 ai seguenti reati:

- frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco (art. 25 quaterdecies)
- reati Tributari (Art. 25-quinquesdecies)
- contrabbando (Art. 25-sexiesdecies)
- delitti informatici e trattamento illecito di dati (Art. 24-bis) relativamente a:
  - Violazione delle norme in materia di Perimetro di sicurezza nazionale cibernetica,
- (Art. 25) relativamente a:
  - peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione. (art. 322-bis c.p.)
  - traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.)
  - peculato (limitatamente al primo comma)
  - peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.)
  - abuso d'ufficio (art. 323 c.p.),

in data 24 febbraio 2021, il CdA ha approvato le modifiche intervenute nel Modello 231, integrando le nuove fattispecie di reato emerse durante le attività di "risk mapping".

Alla luce delle attività svolte l'OdV conferma che non sono emersi comportamenti o carenze organizzative o strutturali a pregiudizio del Modello adottato.

La recente approvazione del Modello aggiornato in relazione all'estensione del catalogo reati ex D. Lgs. 231 ha risolto l'inadeguatezza del Modello.

Non sono pervenute all'OdV segnalazioni in merito a violazioni del Modello.

#### Piano di prevenzione della corruzione

La Società ha approvato in data 29/01/2020 il Piano per la Prevenzione della Corruzione anno 2020-2022.

Sul sito istituzionale sono pubblicate, oltre al Piano per la prevenzione della Corruzione, le Schede-Relazioni del Responsabile della Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza dagli anni 2015 al 2021.

Al link [https://www.patrasparente.it/amministrazione\\_trasparente\\_ss.php?ID\\_sezione=2&pa=109](https://www.patrasparente.it/amministrazione_trasparente_ss.php?ID_sezione=2&pa=109) sono invece reperibili i nominativi, gli atti di nomina, compensi nonché i curricula dei componenti del CdA (sezione da aggiornare).

## **2. IL BILANCIO DELLA SOCIETA'**

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

<b>NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Attivo immobilizzato	32.324.884	30.763.531	30.386.454
Attivo circolante	9.236.913	5.848.276	6.387.249
Ratei e risconti attivi	637.586	414.525	450.675
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>42.199.383</b>	<b>37.026.332</b>	<b>37.224.378</b>
Patrimonio netto	24.274.287	24.218.669	23.823.762
Capitale Sociale	15.711.151	15.711.151	15.711.151
Fondi per rischi ed oneri	453.851	539.005	591.036
TFR	160.239	150.538	145.829
Debiti	17.261.394	12.070.403	12.612.206
Ratei e risconti passivi	49.612	47.717	51.545
<b>Totale del passivo</b>	<b>42.199.383</b>	<b>37.026.332</b>	<b>37.224.378</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Valore della produzione	11.156.712	10.587.492	10.819.591
Costi della produzione	10.833.602	9.945.307	10.162.374
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>323.110</b>	<b>473.665</b>	<b>657.217</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-255.953</b>	<b>-88.733</b>	<b>-98.072</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>168.520</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	10.960	158.545	174.612
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>56.197</b>	<b>394.907</b>	<b>384.533</b>

Relativamente al triennio 2018-2020, 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 2019 (+ € 1.561.353) in relazione al sensibile incremento delle immobilizzazioni materiali (+ € 1.611.406) contenuto solo minimamente dal decremento delle immobilizzazioni immateriali (- € 49.477);
- si evidenzia una crescita sensibile dell'attivo circolante (+ € 3.388.637), rispetto al 2019, in relazione alla aumento del totale dei crediti (+ € 2.700.393) determinato soprattutto dall'importo dei "Crediti v/so altri; in incremento anche le disponibilità liquide (+ € 637.346);
- in aumento i ratei e risconti attivi sia rispetto al 2019 che al 2018 (+ € 223.061);

Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2019 è superiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (+ € 5.173.051).

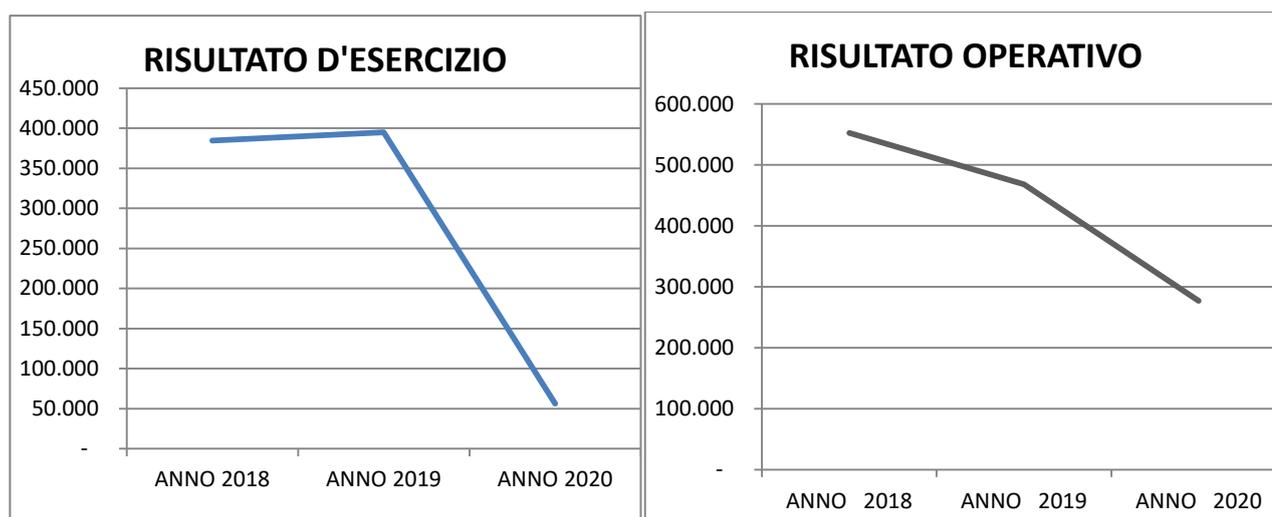
-nel PASSIVO:

- si assiste ad una lieve crescita del patrimonio netto nell'esercizio 2020 (+55.618 rispetto al 2019) sostanzialmente per l'incremento della voce "Utili (perdite) portati a nuovo";
- decrementato il fondo per rischi ed oneri per - € 85.154 rispetto all'anno 2019;
- Il "Totale debiti" registra un aumento complessivo di + € 5.190.991 derivante principalmente dal vistoso aumento dei debiti verso le banche (+ € 6.214.248);

Complessivamente il totale del passivo della società per il 2019 è superiore rispetto al passivo dell'anno precedente (+ € 5.173.051).

### **Il Conto Economico della Società:**

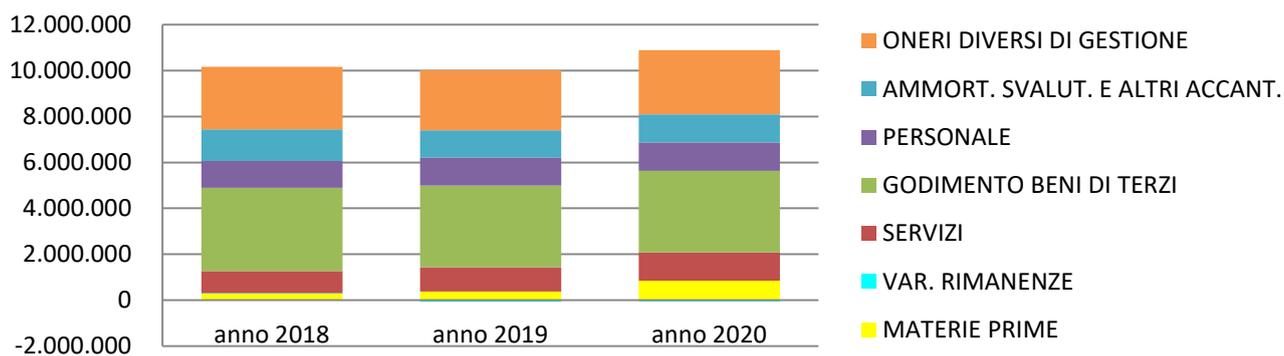
- sempre positivo il risultato di esercizio nel triennio di riferimento però in riduzione sensibile l'utile nell'esercizio 2020 (- € 338.710 rispetto al 2019), ciò in relazione all'incremento dei complessivi costi della produzione (+€ 888.295, in particolare aumento dei costi per materie prime per +€ 462.075 e per servizi + € 184.740), controbilanciato da un minor aumento del valore della produzione (+€569.220) che registra una lieve riduzione dei ricavi caratteristici e un incremento degli Oneri diversi della gestione (+€ 188.671);
- 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	GODIMENTO BENI DI TERZI	PERSONALE	AMMORT. SVALUT. E ALTRI ACCANT.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	COSTI DELLA PRODUZIONE
<b>anno 2018</b>	287.378	22.838	956.337	3.634.559	1.157.387	1.377.511	2.726.363	<b>10.162.373</b>
<b>anno 2019</b>	386.140	-60.140	1.051.438	3.559.079	1.218.168	1.182.028	2.608.594	<b>9.945.307</b>
<b>anno 2020</b>	848.215	-50.898	1.236.178	3.545.300	1.236.086	1.221.456	2.797.265	<b>10.833.602</b>

## COMPOSIZIONE DEI COSTI



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 2018	anno 2019	anno 2020	Passivo	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Imm. Immateriali	208.320	220.180	170.703	Capitale sociale	15.711.551	15.711.551	15.711.551
Imm. Materiali	30.177.558	30.542.775	32.154.181	Riserve e risultato	8.112.211	8.507.118	8.562.736
Imm.finanziarie (1)	5.277	576	0				
<b>Attivo fisso</b>	<b>30.391.155</b>	<b>30.763.531</b>	<b>32.324.884</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>23.823.762</b>	<b>24.218.669</b>	<b>24.274.287</b>
Magazzino	69.009	129.148	180.046				
Liquidità differite	5.101.645	4.987.350	7.910.804				
Liquidità immediate	1.662.569	1.146.303	1.783.649				
<b>Attivo corrente</b>	<b>6.833.223</b>	<b>6.262.801</b>	<b>9.874.499</b>	<b>Passività consolidate</b>	<b>4.074.127</b>	<b>2.947.768</b>	<b>8.331.807</b>
				<b>Passività correnti</b>	<b>9.326.489</b>	<b>9.859.895</b>	<b>9.593.289</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>37.224.378</b>	<b>37.026.332</b>	<b>42.199.383</b>	<b>Capitale di finanziamento</b>	<b>37.224.378</b>	<b>37.026.332</b>	<b>42.199.383</b>

(Tab.2)

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO in €						
	anno 2018		anno 2019		anno 2020	
	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%
Ricavi delle vendite	7.254.949		7.147.529		7.035.667	
Produzione interna	428.063		557.269		1.177.293	
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA</b>	<b>7.683.012</b>	<b>100%</b>	<b>7.704.798</b>	<b>100%</b>	<b>8.212.960</b>	<b>100%</b>
Costi esterni operativi	4.901.112		4.936.517		5.578.795	
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>2.781.900</b>	<b>36%</b>	<b>2.768.281</b>	<b>36%</b>	<b>2.634.165</b>	<b>32%</b>
Costi del personale	1.157.387		1.218.168		1.236.086	
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)</b>	<b>1.624.513</b>	<b>21%</b>	<b>1.550.113</b>	<b>20%</b>	<b>1.398.079</b>	<b>17%</b>
Ammortamenti e accantonamenti	1.072.269		1.082.028		1.121.456	
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>552.244</b>	<b>7%</b>	<b>468.085</b>	<b>6%</b>	<b>276.623</b>	<b>3%</b>
Risultato dell'area accessoria	104.973		174.100		46.487	
Risultato dell'area finanziaria	-98.072		-88.733		-255.953	
Risultato dell'area straordinaria	0		0		0	
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>559.145</b>	<b>7%</b>	<b>553.452</b>	<b>7%</b>	<b>67.157</b>	<b>1%</b>
Imposte sul reddito	174.612		158.545		10.960	
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>384.533</b>	<b>5%</b>	<b>394.907</b>	<b>5%</b>	<b>56.197</b>	<b>1%</b>

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

Gli indici economico- finanziari della Società relativi all'anno 2020, ricavati rapportando i dati dei prospetti sopraportati, evidenziano quanto segue:

- il ROE, il ROI, il ROS sono tutti in decremento;
- il margine primario di struttura è negativo;
- sensibilmente migliorato il margine di tesoreria che permane negativo ma in valore assoluto riduce sensibilmente l'indice calcolato nel 2018 e 2019;
- l'indice di copertura delle immobilizzazioni rimane pressoché costante rispetto alle due precedenti annualità;
- il quoziente di indebitamento e l'Acid Test aumentano nel 2020 rispetto alle due precedenti annualità;

<b>INDICI ECONOMICO-FINANZIARI Ned S.r.l.</b>			
	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
ROE (Risultato d'esercizio/Patrimonio netto)%	1,6%	1,7%	0,2%
ROI (Risultato operativo/Capitale investito netto)%	1,8%	1,7%	0,8%
ROS (Risultato operativo /fatturato)%	7,6%	6,5%	3,9%
<b>INDICI DI COMPOSIZIONE</b>			
% Attivo fisso	82%	83%	77%
% Attivo corrente	18%	17%	23%
% Capitale permanente	77%	73%	77%
% Correnti	23%	27%	23%
% Capitale proprio	58%	65%	58%
% Capitale di terzi	42%	35%	42%
<b>INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI</b> (Capitale proprio/Attivo fisso) Esprime la capacità dell'azienda di autofinanziare le immobilizzazioni attraverso le sole fonti interne	0,8	0,8	0,8
<b>QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO</b> (Passività/Patrimonio Netto)	0,56	0,53	0,74

<b>MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA</b> (patrimonio netto - attivo fisso*) L'indice segnala l'attitudine a coprire con il patrimonio netto la parte più immobilizzata degli investimenti.	-6.886.287	-6.902.443	-8.440.659
<b>ACID TEST quick ratio</b> ((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.	0,73	0,62	1,01
<b>MARGINE DI TESORERIA</b> ((liqu. Imm.+liqu. diff.)-pass.correnti) Un margine di tesoreria negativo è indicativo di deficienza di cassa e conseguenti tensioni finanziarie di breve periodo.	-2.881.168	-4.083.822	-285.895

Dal punto di vista finanziario per la prima volta dal 2018, nel 2020 non si evidenzia nel triennio di riferimento l'attitudine della Società a coprire gli investimenti in capitale fisso tramite ricorso a passività correnti: il delta da coprire con passività correnti è, infatti, per la prima volta positivo:

	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Attivo fisso	30.391.155	32.324.884	32.324.884
Mezzi propri	23.823.762	24.218.669	24.274.287
Passività Consolidate	4.074.127	2.947.768	8.331.807
Capitale Permanente	<b>27.897.889</b>	<b>27.166.437</b>	<b>32.606.094</b>
<b>Delta da coprire con passività corrente</b>	<b>-2.493.266</b>	<b>-5.158.447</b>	<b>281.210</b>
	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Passività correnti	9.326.489	9.859.895	9.593.289
Passività consolidate	4.074.127	2.947.768	8.331.807
Capitale di Terzi	<b>13.400.616</b>	<b>12.807.663</b>	<b>17.925.096</b>

#### **4. IL PERSONALE DELLA SOCIETA'**

Un ultimo cenno riguarda il personale il cui costo complessivo subisce un incremento nel 2020 rispetto alla precedente annualità. Le unità di personale rimangono invariate nel 2020 rispetto al 2019.

Nella tabella sottostante viene riportata l'incidenza delle spese del personale sul valore della produzione e sui costi dell'Azienda dalla quale si evince che :

- nel 2020 il numero degli addetti è pari a quello del 2019;
- il costo medio maggiore è in lieve incremento;
- il valore della produzione per dipendente è incrementato rispetto al 2019 ;
- nel 2020 l'incidenza dei costi del personale sui complessivi costi di gestione sostenuti dalla Società subisce una flessione quasi pareggiando l'indice del 2018.

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
<b>ANNO 2018</b>	1.157.338	18	64.297	601.088	11,39%
<b>ANNO 2019</b>	1.218.168	19	64.114	547.151	12,25%
<b>ANNO 2020</b>	1.236.086	19	65.057	587.195	11,41%

## 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:

- nel 2020 prosegue la riduzione del numero dei POD/PDR (punto fisico in cui il gas viene consegnato al cliente finale) attivi (-185);
- si riduce il numero dei nuovi utenti rispetto al 2019 (-78) mentre la mortalità dell'utenza è maggiore (+37) rispetto al 2018;
- si registra un incremento della mortalità dell'utenza rispetto al 2019;
- i volumi di gas distribuiti registrano un sensibile incremento (+1.544.465) soprattutto nel Comune di Rho (+1.127.569), ma anche in quelli di Garbagnate e Cornaredo;
- si incrementa lievissimamente la lunghezza delle reti, per aumento di quelle a media pressione;
- nessuna interruzione di servizio registrata nell'annualità 2020.
- si riduce nel 2020 il numero di chiamate di pronto intervento (-44), mentre incrementa di un minuto il tempo di arrivo sul posto in chiamata;
- lievissimamente incrementate le dispersioni di energia con riferimento a quelle riscontrate a seguito di ispezioni programmate, mentre non risulta alcuna dispersione segnalata direttamente dagli utenti;
- gli indicatori di qualità del servizio che misurano la tempistica di risposta della società aumentano tutti con l'eccezione dei tempi di esecuzione dei lavori complessi e dei tempi di risposta ai reclami;
- rispetto al 2018 e al 2019 sono stati registrati due casi di mancato rispetto degli standard di qualità commerciale e 70 rimborsi per mancato rispetto degli standard di qualità commerciale.

Complessivamente, gli indicatori relativi alla qualità del servizio sono in lieve regressione rispetto sia al 2019 che al 2018.

<b>UTENZA</b>			
<b>UtENZE attive (POD per Comune)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Comune di Rho	24.417	24.376	24.243
Comune di Garbagnate	11.973	11.993	11.978
Comune di Settimo	9.158	9.118	9.120
Comune di Cornaredo	9.559	9.569	9.544
Altri Comuni	8.122	8.085	8.071
<b>totale utenze attive</b>	<b>63.229</b>	<b>63.141</b>	<b>62.956</b>
<b>Nuovi utenti</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Comune di Rho	103	94	47
Comune di Garbagnate	21	25	16
Comune di Settimo	25	27	19
Comune di Cornaredo	26	23	14
Altri Comuni	21	17	12
<b>totale nuove utenze</b>	<b>196</b>	<b>186</b>	<b>108</b>
<b>Mortalità utenza</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Comune di Rho	-156	-135	-180
Comune di Garbagnate	-10	-5	-31
Comune di Settimo	-23	-67	-17
Comune di Cornaredo	-27	-13	-39

Altri Comuni	-21	-54	-26
<b>totale mortalità utenze</b>	<b>-237</b>	<b>-274</b>	<b>-293</b>
<b>DISTRIBUZIONE</b>			
<b>volumi distribuiti</b> (in Standard metro cubo)	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Comune di Rho	35.941.947	34.113.399	35.240.968
Comune di Garbagnate	18.401.947	17.796.949	18.054.416
Comune di Settimo	15.472.988	15.112.820	15.014.188
Comune di Cornaredo	15.289.457	14.877.293	15.183.594
Comune di Bareggio	13.136.509	12.802.615	12.754.375
<b>totale</b>	<b>98.242.848</b>	<b>94.703.076</b>	<b>96.247.541</b>
<b>Rete (gestita)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Lunghezza totale delle reti (Km)	451,00	454,54	456,30
Composizione delle reti (km): reti media pressione	124,38	127,90	129,59
Composizione delle reti (km): reti bassa pressione	326,62	326,67	326,71
Composizione delle reti (km): reti alta pressione	0,00	0,00	0,00
<b>EFFICIENZA ENERGETICA</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Limite ottenimento Titoli di Efficienza Energetica (TEE - certificati bianchi)- espresso in n. utenti	50.000	50.000	50.000
Superamento limite	13.229	13.141	12.956
<b>SICUREZZA E CONTINUITA' DEL SERVIZIO</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
indicatore di sicurezza (tempo di arrivo sul posto della chiamata)	43 min. 25 sec	33,00	34,00
indicatore di continuità (n. interruzioni del servizio)	0,00	0,00	0,00
n. chiamate di pronto intervento su impianto di distribuzione	691,00	857,00	813,00
% di rete ispezionata (in bassa, media ed alta pressione)	91,41	64,16	50,80
n. di dispersioni localizzate a seguito di ispezioni programmate (per migliaio di clienti finali)	0,05	0,21	0,11
n. di dispersioni localizzate a seguito di segnalazione di terzi (per km di rete)	0,01	0,14	0,00
<b>QUALITA' DEL SERVIZIO</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
preventivazione lavori semplici (in gg lavorativi)	0,9	2,7 per contatori sino a G6 - 2,3 per contatori sino a G 25 - 5,7 per contatori oltre G40	3,5 per contatori sino a G6 - 4,3 per contatori sino a G 25 - 9,3 per contatori oltre G40
esecuzione lavori semplici (in gg lavorativi)	0,9	1 per contatori sino a G6 - 0 per contatori sino a G 25 - 0 per contatori oltre G40	1,4 per contatori sino a G6 - 0,8 per contatori sino a G 25 - 1,3 per contatori oltre G40
attivazione della fornitura (in gg lavorativi)	0,6	2,9 per contatori sino a G6 - 2,1 per contatori sino a G 25 - 1,8 per contatori oltre G40	3,4 per contatori sino a G6 - 5,6 per contatori sino a G 25 - 4,1 per contatori oltre G40
disattivazione della fornitura (in gg lavorativi)	0,4	2,8 per contatori sino a G6 - 1,5 per contatori sino a G 25 - 2,9 per contatori oltre G40	2,1 per contatori sino a G6 - 1,7 per contatori sino a G 25 - 3,6 per contatori oltre G40
riattivazione dopo distacco per morosità (in gg feriale)	0,3	0,9 per contatori G4-G6; 0,9 per contatori da G10 a G25 - 0,7 per contatori oltre G40	0,9 per contatori sino a G6 - 0,8 per contatori sino a G 25 - 1 per contatori oltre G40
preventivazione lavori complessi (in gg lavorativi)	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	0 per contatori sino a G6 - 28 per contatori sino a G 25 - 0 per contatori oltre G40
esecuzione lavori complessi (in gg lavorativi)	attività non eseguite nell'anno di riferimento	entro il rispetto dei tempi 100% standard ARERA (ex AEEGSI)	Percentuale rispetto tempi 100% Standard riferimento ARERA
tempo di risposta motivata a reclami scritti o a	non pervenuto alcun	8,3 per contatori sino a	10,9 per contatori sino

richieste scritte di informazioni relativi al servizio di distribuzione	reclamo scritto o richiesta scritta per informazioni	G6 - 0 per contatori sino a G 25 - 0 per contatori oltre G40	a G6 - 0 per contatori sino a G 25 - 4 per contatori oltre G40
tempo di risposta motivata a reclami scritti per i quali occorre richiedere dati tecnici al venditore	non pervenuto alcun reclamo scritto o richiesta scritta per informazioni	Entro il rispetto dei tempi 100% standard ARERA (ex AEEGSI)	Percentuale rispetto tempi 100% Standard riferimento ARERA
n. casi per mancato rispetto degli standard di qualità commerciale	0	0	2
rimborsi pagati per mancato rispetto degli standard di qualità commerciale	0	0	70
% di mancato rispetto degli standard specifici di qualità commerciale	0	0	0,0546

## **6. EFFETTI DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 SULL'ESERCIZIO 2020**

Nel corso del 2020, nonostante l'emergenza pandemica, Ned S.r.l. è stata impegnata nelle previste varie attività finalizzate al mantenimento della sicurezza e della continuità del servizio mediante interventi di manutenzione ordinaria, manutenzione straordinaria, sostituzioni e potenziamenti mirati.

Sono Stati eseguiti interventi finalizzati al mantenimento, potenziamento ed al rinnovamento degli impianti, della rete di distribuzione e degli allacciamenti nei comuni di Bareggio, Cornaredo, Settimo Milanese e Rho.

E' proseguita inoltre l'importante attività di adeguamento e manutenzione dei punti gas secondo la Delibera di ARERAn. 631/13/RGAS mediante la sostituzione o nuova posa di 9730 misuratori.

## 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. 82 del 22.12.2021 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 2020-2022 è stato approvato il 30.01.2020 e risulta regolarmente pubblicato sul sito istituzionale dell'Azienda nella sezione dedicata "Amministrazione Trasparente".

Non viene documentata nel Bilancio l'attività afferente al modello 231/2001 svolta nel 2020; risulta invece pubblicato sul sito della Società il PTPC 2020-2022 approvato il 30.1.2020.

## 2. IL BILANCIO DELLA SOCIETA'

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

<b>Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Attivo immobilizzato	15.711.970	15.934.545	16.581.614
Attivo circolante	2.885.778	1.853.851	2.686.175
Ratei e risconti attivi	101.664	116.225	49.765
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>18.699.612</b>	<b>17.904.621</b>	<b>19.317.554</b>
Patrimonio netto	4.618.795	4.740.834	4.115.142
Capitale Sociale	500.000	500.000	500.000
Fondi per rischi ed oneri	765.852	600.000	600.000
TFR	30.639	31.847	36.975
Debiti	10.258.274	9.454.430	11.706.153
Ratei e risconti passivi	3.026.052	3.077.510	2.859.284
<b>Totale del passivo</b>	<b>18.699.612</b>	<b>17.904.621</b>	<b>19.317.554</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
Valore della produzione	4.411.746	5.281.774	5.343.934
Costi della produzione	4.067.862	4.519.109	4.624.121
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>343.884</b>	<b>762.665</b>	<b>719.813</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-121.754</b>	<b>-97.425</b>	<b>-53.731</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>11.513</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	45.881	183.498	180.076
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>176.249</b>	<b>493.255</b>	<b>486.006</b>

Relativamente al triennio 2018-2020, 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 2019 per la riduzione sia delle immobilizzazioni materiali, sia immateriali che finanziarie (complessivamente -€222.575);
- Incrementa l'attivo circolante, rispetto al 2019 (+ € 1.031.927), in particolare per il vistoso aumento delle disponibilità liquide (+ € 976.765);
- In lieve riduzione i ratei e risconti attivi (- € 14.561);

Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2020 è superiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (+ € 794.991)

-nel PASSIVO:

- si assiste ad una decrescita del patrimonio netto nell'esercizio 2020 (- € 122.039 rispetto al 2019) determinato principalmente dalla riduzione dell'utile;
- incrementato il fondo per rischi ed oneri nel 2020 (+ € 165.852);
- Il "Totale debiti" registra un complessivo aumento di + € 803.844 derivante dall'incremento del totale debiti fornitori per a + € 325.070 e "totale altri debiti" (+ € 732.012);

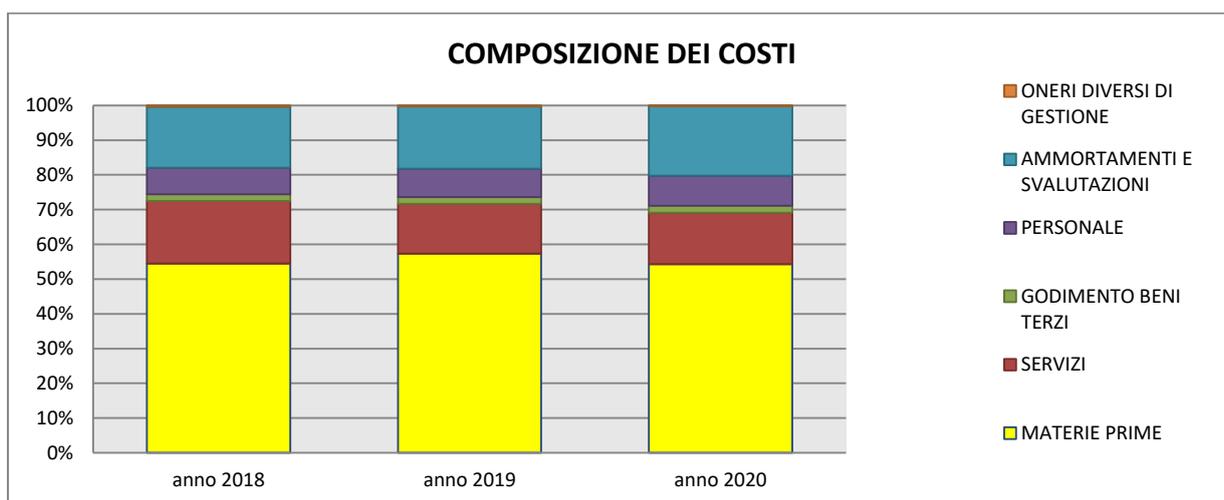
Complessivamente il totale del passivo della società per il 2020 è superiore rispetto al passivo dell'anno precedente (+ € 794.991).

### **Il Conto Economico della Società:**

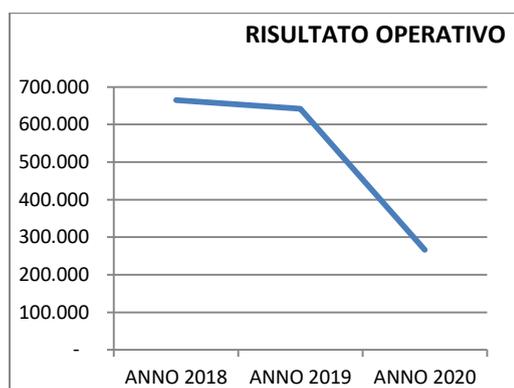
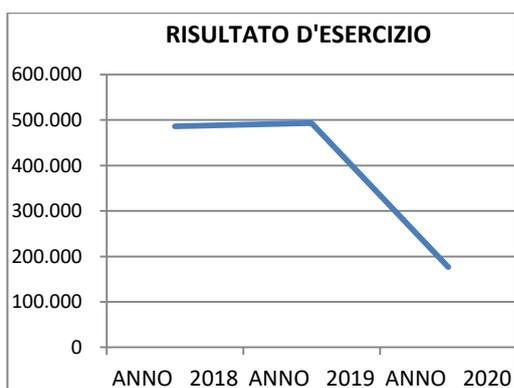
- sempre positivo il risultato di esercizio ma si riduce sensibilmente l'utile nell'esercizio 2020 (- € 317.006 rispetto al 2019);
- si evidenzia una diminuzione del valore della produzione (- € 870.028) - in cui si riducono sia i ricavi caratteristici che gli "Altri ricavi e proventi";
- in diminuzione anche i costi della produzione soprattutto per riduzione di tutte le componenti, con particolare riferimento ai costi per l'acquisto di materie prime (- € 451.247) rispetto all'esercizio 2019;
- conseguentemente a quanto esposto nei capoversi precedenti, si genera nel 2020 un decremento del reddito operativo rispetto all'annualità precedente (-€ 418.781);
- 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 TERZI	PERSONALE	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	COSTI DELLA PRODUZIONE
anno 2018	2.521.265	831.575	87.315	352.774	811.440	19.751	<b>4.624.120</b>
anno 2019	2.589.942	648.213	87.830	370.157	811.358	12.016	<b>4.519.516</b>
anno 2020	2.211.030	601.005	81.664	349.685	815.059	9.419	<b>4.067.862</b>



- 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 2018	anno 2019	anno 2020	Passivo	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Imm. immateriali	214.223	196.132	177.125	Capitale sociale	500.000	500.000	500.000
Imm. materiali	16.367.391	15.605.976	15.534.845	Riserve	3.615.142	4.240.834	4.118.795
Immobilizzazioni finanziarie (compresi i crediti oltre 12 mesi)	160.343	292.780	0				
<b>Attivo fisso</b>	<b>16.741.957</b>	<b>16.094.888</b>	<b>15.711.970</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>4.115.142</b>	<b>4.740.834</b>	<b>4.618.795</b>
Magazzino	0	0	0				
Liquidità differite	1.848.410	1.433.394	1.634.538				
Liquidità immediate	727.187	376.339	1.353.104				
<b>Attivo corrente</b>	<b>2.575.597</b>	<b>1.809.733</b>	<b>2.987.642</b>	<b>Passività consolidate</b>	<b>7.057.695</b>	<b>6.564.484</b>	<b>6.791.035</b>
				<b>Passività correnti</b>	<b>8.144.717</b>	<b>6.599.303</b>	<b>7.289.782</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>19.317.554</b>	<b>17.904.621</b>	<b>18.699.612</b>	<b>Capitale di finanziamento</b>	<b>19.317.554</b>	<b>17.904.621</b>	<b>18.699.612</b>

Tab. 2

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO in €						
	anno 2018		anno 2019		anno 2020	
	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%
Ricavi delle vendite	5.269.173		5.149.296		4.334.453	
Produzione interna	0		0		0	
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA</b>	<b>5.269.173</b>	<b>100%</b>	<b>5.149.296</b>	<b>100%</b>	<b>4.334.453</b>	<b>100%</b>
Costi esterni operativi	3.440.155		3.325.985		2.903.118	
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>1.829.018</b>	<b>34,71%</b>	<b>1.823.311</b>	<b>35,41%</b>	<b>1.431.335</b>	<b>33,02%</b>
Costi del personale	352.774		370.157		349.685	
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)</b>	<b>1.476.244</b>	<b>28,02%</b>	<b>1.453.154</b>	<b>28,22%</b>	<b>1.081.650</b>	<b>24,95%</b>
Ammortamenti e accantonamenti	811.440		811.358		815.059	

<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>664.804</b>	<b>12,62%</b>	<b>641.796</b>	<b>12,46%</b>	<b>266.591</b>	<b>6,15%</b>
Risultato dell'area accessoria	55.009		132.382		77.293	
Risultato dell'area finanziaria	20.650		5.031		3.707	
Risultato dell'area straordinaria	0		0		0	
<b>EBIT</b>	<b>740.463</b>	<b>14,05%</b>	<b>779.209</b>	<b>15,13%</b>	<b>347.591</b>	<b>8,02%</b>
oneri finanziari	-74.381		-102.456		-125.461	
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>666.082</b>	<b>12,64%</b>	<b>676.753</b>	<b>13,14%</b>	<b>222.130</b>	<b>5,12%</b>
Imposte sul reddito	180.076		183.498		45.881	
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>486.006</b>	<b>9,22%</b>	<b>493.255</b>	<b>9,58%</b>	<b>176.249</b>	<b>4,07%</b>

### 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 decremento;
- 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 incrementa rispetto al 2019;
- ROTAZIONE DEI CREDITI si riduce di oltre 1 punto;
- la GIACENZA MEDIA del credito 2020 aumenta di quasi 6 giorni rispetto all'annualità precedente;

<b>INDICI ECONOMICO-FINANZIARI NET S.r.l.</b>			
	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
<b>ROE*</b>	13,39%	11,61%	3,82%
<b>ROI*</b>	3,69%	4,19%	1,43%
<b>ROS*</b>	12,62%	12,46%	6,15%
<b>INDICI DI COMPOSIZIONE</b>			
% Attivo fisso	87%	90%	84%
% Attivo corrente	13%	10%	16%
% Capitale permanente	58%	63%	61%
% Correnti	42%	37%	39%
% Capitale proprio	21%	26%	25%
% Capitale di terzi	79%	74%	75%
<b>INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI</b> (Capitale proprio/Attivo fisso) Esprime la capacità dell'azienda di autofinanziare le immobilizzazioni attraverso le sole fonti interne	0,2	0,3	0,3
<b>QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO</b> (Passività/Patrimonio Netto)	3,69	2,78	3,05
<b>MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA*</b> (patrimonio netto - attivo fisso) L'indice segnala l'attitudine a coprire con il patrimonio netto la parte più immobilizzata degli investimenti.	-12.626.815	-11.354.054	-11.093.175
<b>ACID TEST quick ratio</b> ((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.	0,32	0,27	0,41
<b>MARGINE DI TESORERIA</b> ((liqu. Imm.+liqu. diff.)-pass.correnti)	-5.569.120	-4.789.570	-4.302.140
<b>ROTAZIONE DEI CREDITI</b> (Vendite/Crediti vs clienti) L'indicatore definisce quante volte nel	2,94	3,93	2,83

periodo considerato si è rinnovato l'intero portafoglio dei crediti			
<b>GIACENZA MEDIA DEL CREDITO</b> (Crediti vs clienti/ricavi di vendita*365) L'indice misura la velocità di incasso dei crediti espressa in giorni.	124,28	92,79	129,06

Dal punto di vista finanziario continua anche nel triennio di riferimento l'attitudine della Società a coprire investimenti in capitale fisso tramite ricorso a passività correnti, tuttavia continua la decrescita in valore assoluto rispetto al in misura tuttavia decrescente nel 2020 rispetto al 2018 e al 2019:

	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Attivo fisso	16.741.957	16.094.888	15.711.970
Mezzi propri	4.115.142	4.740.834	4.618.795
Passività Consolidate	7.057.695	6.564.484	6.791.035
Capitale Permanente	<b>11.172.837</b>	<b>11.305.318</b>	<b>11.409.830</b>
<b>Delta da coprire con passività corrente</b>	<b>-5.569.120</b>	<b>-4.789.570</b>	<b>-4.302.140</b>
	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Passività correnti	8.144.717	6.599.303	7.289.782
Passività consolidate	7.057.695	6.564.484	6.791.035
Capitale di Terzi	<b>15.202.412</b>	<b>13.163.787</b>	<b>14.080.817</b>

#### 4. IL PERSONALE DELL'AZIENDA

Per quanto riguarda il personale :

- il numero degli addetti nel triennio di riferimento è invariato;
- il costo medio per dipendente nel 2020 è inferiore sia al valore 2019 che 2020;
- il valore della produzione per dipendente si riduce nel 2020 rispetto a entrambe le precedenti annualità;
- la percentuale d'incidenza dei costi del personale sui complessivi costi di gestione sostenuti dall'Azienda diviene nel 2020 la più alta del 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
<b>ANNO 2018</b>	352.775	6	58.796	890.656	7,63%
<b>ANNO 2019</b>	370.157	6	61.693	880.296	8,10%
<b>ANNO 2020</b>	349.685	6	58.281	735.291	8,60%

#### 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 sia della rete primaria che della secondaria;

- relativamente alla tipologia di utenza, nel 2020 aumenta lievemente quella di tipo residenziale e le utenze pubbliche;
- rispetto al 2019, nel 2020 si registra un caso di mortalità dell'utenza;
- L'importo degli investimenti per l'anno 2020 registra un incremento pari a +€ 50.000.

<b>UTENZA</b>			
<b>Utenti per tipologia %</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
utenza residenziale	56,2%	56,4%	55,2%
utenza industriale	20,2%	20,1%	20,2%
utenza terziario	1,9%	1,9%	2,2%
utenza pubblica	21,7%	21,6%	22,4%
<b>totale utenze attive allacciate</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

<b>Utenti per tipologia % (Comune di Rho)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
utenza residenziale	55,4%	56,0%	53,7%
utenza industriale	4,3%	4,4%	4,2%
utenza terziario	5,5%	5,5%	5,3%
utenze pubbliche	34,8%	34,1%	36,8%
<b>totale utenze attive allacciate</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

<b>Utenti per Comuni serviti</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Comune di Rho	90	91	95
Comune di Pero	168	168	173
Comune di Settimo	0	0	0
<b>totale utenze attive allacciate</b>	<b>258</b>	<b>259</b>	<b>268</b>

<b>Nuovi utenti attivati</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Comune di Rho	2	1	4
Comune di Pero	6	0	6
Comune di Settimo	0	0	0
<b>Totale nuove utenze allacciate</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>10</b>

<b>Mortalità utenza</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Comune di Rho	0	0	0
Comune di Pero	1	0	1
Comune di Settimo	0	0	0
<b>totale</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

<b>DISTRIBUZIONE</b>			
<b>volumetria e potenza</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Potenza termica dell'impianto (MWt)	102,100	50,000	50,000
Energia termica prodotta (MWh)	76.660	79.334	72.328
Energia termica venduta (Mwh)	63.562	64.641	58.059
Volumetria di energia termica allacciata (m3)	6.628.310	6.541.250	6.560.210

<b>Rete (Km)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Comune di Rho	15,30	15,30	15,4
Comune di Pero	20,60	20,60	20,9
Comune di Settimo	0,00	0,00	0

<b>Lunghezza delle reti (Km)</b>	<b>35,90</b>	<b>35,90</b>	<b>36,30</b>
----------------------------------	--------------	--------------	--------------

Lunghezza delle reti primaria* (Km)	23,50	23,50	23,70
Lunghezza delle reti secondaria*(Km)	12,00	12,40	12,60

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

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

<b>Investimenti</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Interventi di ampliamento/potenziamento (valore in €)	166.000	30.000	80.000

## **6. EFFETTI DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 SULL'ESERCIZIO 2020**

Anche se l'attività svolta da NET, in qualità di servizio di pubblica utilità ai sensi dell'art. 1 c. 2 L. 146/90, è tra quelle ricomprese nell'art. 1 comma e) del DPCM 22.03.2020 e nel relativo allegato 1 al codice Ateco 35, ed è soggetta agli obblighi di continuità del servizio e di pronto intervento presso gli impianti di propria competenza, la società, al fine di dare massima priorità alla tutela del personale e degli utenti del servizio, la Società ha tenuto chiusi gli uffici dal 16 marzo al 3 maggio 2020.

Per il personale impiegatizio-amministrativo è stata quindi attivata la modalità di lavoro agile da Conseguentemente, sono stati limitati gli interventi, fino al termine dell'emergenza epidemiologica, a quelli essenziali di seguito indicati:

- gestione guasti e pronto intervento;
- manutenzione strettamente necessaria ad assicurare il corretto funzionamento delle infrastrutture;
- eliminazione e contenimento di possibili situazioni di pericolo.

Con specifico riferimento all'influenza della Pandemia sulle voci di Bilancio, nel relativo Documento riferito all'esercizio 2020 si precisa che: " *la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenuto conto della valutazione degli effetti che la pandemia da Covid-19 ha comportato sull'economia nazionale e mondiale. Ciò nonostante, infatti, poiché la società opera nel mercato della vendita di calore - teleriscaldamento - si ritiene che la contrazione dei ricavi, dovuta alle utenze commerciali che hanno subito le restrizioni causate dalla pandemia, sia di carattere momentaneo in quanto le attività sospese sono destinate a riprendere con la fine della pandemia*" e che: " *Il perdurare della pandemia da Covid-19 non consente di prevedere il momento in cui potremo tornare a ricavi in linea con esercizi pre Covid*".

## 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 14.12.2020 "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.

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 82 del 22.12.2021 il Consiglio Comunale ha approvato la revisione ordinaria delle società partecipate dal Comune di Rho, confermando il mantenimento della partecipazione dell'ente nella Società (rilevazione al 31 dicembre 2020).

#### 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: <https://www.nuovenergiespa.it/chi-siamo/codice-etico-e-modello-231/>; 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:

<b>Nuovenergie S.p.a.</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Attivo immobilizzato	2.491.324	2.271.760	2.220.205
Attivo circolante	12.958.577	12.714.323	14.568.978
Ratei e risconti attivi	72.717	77.762	42.187
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>15.522.618</b>	<b>15.063.845</b>	<b>16.831.370</b>
Patrimonio netto	2.972.934	2.403.375	2.603.964
Capitale Sociale	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Fondi per rischi ed oneri	103.753	53.753	28.753
TFR	261.291	234.015	204.209
Debiti	12.164.493	12.351.585	13.835.788
Ratei e risconti passivi	20.147	21.117	158.656
<b>Totale del passivo</b>	<b>15.522.618</b>	<b>15.063.845</b>	<b>16.831.370</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Valore della produzione	30.474.624	31.911.604	31.814.872
Costi della produzione	29.211.572	31.165.620	30.554.713
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.263.052</b>	<b>745.984</b>	<b>1.260.159</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-15.805</b>	<b>-2.103</b>	<b>53.354</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	377.686	244.471	407.517
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>869.561</b>	<b>499.410</b>	<b>905.996</b>

Relativamente al triennio 2018-2020, 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 2019 per € 219.564 principalmente per l'aumento delle immobilizzazioni immateriali (+ € 159.580);
- si evidenzia un incremento dell'attivo circolante rispetto al 2019 per + € 244.254 per l'aumento delle disponibilità liquide (+ € 656.641) pur a fronte di una riduzione sensibile nel totale dei crediti (- € 412.387)
- lieve riduzione dei ratei e risconti attivi;

Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2020 è superiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (+ € 458.773).

-nel PASSIVO:

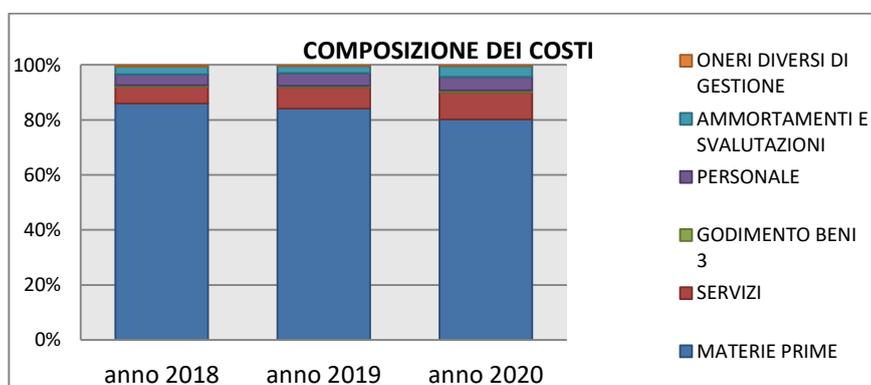
- si assiste ad una crescita del patrimonio netto nell'esercizio 2020 (+ € 569.559 rispetto al 2019) per l'incremento del totale altre riserve (Riserva straordinaria) e dell'utile d'esercizio rispetto al 2019;
- il fondo per rischi ed oneri aumenta di + € 50.000 rispetto all'anno 2019;
- Il "Totale debiti" diminuisce complessivamente di - € 187.092 derivante dalla riduzione dei debiti verso le banche per -102.260 e, soprattutto, del totale "Altri debiti"(- € 398.565);
- Si registra una lievissima riduzione dei ratei e risconti passivi;

Complessivamente il totale del passivo della società per il 2020 è superiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (+ € 458.773).

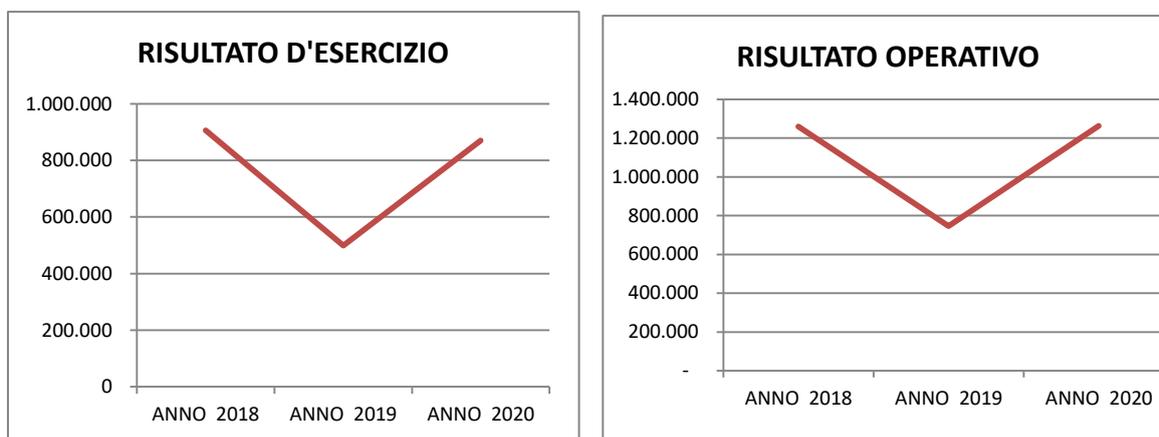
### **Il Conto Economico della Società:**

- sempre positivo il risultato di esercizio nel triennio di riferimento con crescita significativa dell'utile nell'esercizio 2019 (+74,12% rispetto al 2018);
- si riduce il valore della produzione per - € 1.436.980 corrisponde tuttavia anche un incremento dei costi per +€ 1.954.048 soprattutto in relazione all'incremento del totale ammortamenti e svalutazioni e, secondariamente dei costi per servizi e godimento beni di terzi;
- 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 3	PERSONALE	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	COSTI DELLA PRODUZIONE
anno 2018	26.266.734	1.902.246	117.627	1.215.609	849.106	203.391	<b>30.554.713</b>
anno 2019	26.231.152	2.421.451	144.942	1.451.829	788.968	127.278	<b>31.165.620</b>
anno 2020	23.425.753	2.896.330	192.361	1.415.347	1.147.948	133.833	<b>29.211.572</b>



- 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 2018	Anno 2019	Anno 2020	Passivo	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Imm. Immateriali	254.100	340.197	499.777	Capitale sociale	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Imm. Materiali	1.966.105	1.931.563	1.991.547	Riserve e risultato	1.603.964	1.403.375	1.972.934
Imm. finanziarie	0	0	0				
<b>Attivo fisso</b>	<b>2.220.205</b>	<b>2.271.760</b>	<b>2.491.324</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>2.603.964</b>	<b>2.403.375</b>	<b>2.972.934</b>
Magazzino	0	0	0				
Liquidità differite	13.183.754	12.481.069	12.063.637				
Liquidità immediate	1.427.411	311.016	967.657				
<b>Attivo corrente</b>	<b>14.611.165</b>	<b>12.792.085</b>	<b>13.031.294</b>	<b>Passività consolidate</b>	<b>1.752.783</b>	<b>1.385.651</b>	<b>1.279.887</b>
				<b>Passività correnti</b>	<b>12.474.623</b>	<b>11.274.819</b>	<b>11.269.797</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>16.831.370</b>	<b>15.063.845</b>	<b>15.522.618</b>	<b>Capitale di finanziamento</b>	<b>16.831.370</b>	<b>15.063.845</b>	<b>15.522.618</b>

Tab.2

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO						
	anno 2018		anno 2019		anno 2020	
	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%
Ricavi delle vendite	31.734.597		31.891.802		30.013.148	
altri ricavi e proventi	80.275		19.802		461.476	

Produzione interna	0		0		0	
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA</b>	<b>31.814.872</b>	<b>100%</b>	<b>31.911.604</b>	<b>100%</b>	<b>30.474.624</b>	<b>100%</b>
Costi esterni operativi	28.489.998		28.924.823		26.648.277	
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>3.324.874</b>	<b>9,37%</b>	<b>2.986.781</b>	<b>8,42%</b>	<b>3.826.347</b>	<b>10,78%</b>
Costi del personale	1.215.609		1.451.829		1.415.347	
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>2.109.265</b>	<b>5,94%</b>	<b>1.534.952</b>	<b>4,33%</b>	<b>2.411.000</b>	<b>6,79%</b>
Ammortamenti e accantonamenti	849.106		788.968		1.147.948	
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>1.260.159</b>	<b>3,55%</b>	<b>745.984</b>	<b>2,10%</b>	<b>1.263.052</b>	<b>3,56%</b>
Risultato dell'area finanziaria	53.354		-2.103		-15.805	
Risultato dell'area straordinaria	0		0		0	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>1.313.513</b>	<b>3,70%</b>	<b>743.881</b>	<b>2,10%</b>	<b>1.247.247</b>	<b>3,51%</b>
Imposte sul reddito	407.517		244.471		377.686	
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>905.996</b>	<b>2,55%</b>	<b>499.410</b>	<b>1,41%</b>	<b>869.561</b>	<b>2,45%</b>

### 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 ed il ROS sono in diminuzione, mentre aumenta il ROI aumenta sensibilmente rispetto all'anno 2019;
- l'indice di copertura delle immobilizzazioni è in leggero aumento;
- il MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA ed il MARGINE DI TESORERIA, come nella precedente annualità, permangono positivi e in incremento rispetto all'annualità 2019;
- si riduce il quoziente di indebitamento
- l'Acid Test incrementa lievemente rispetto al 2019;
- l'indice di ROTAZIONE DEI CREDITI, la ROTAZIONE DEL CAPITALE INVESTITO E LA ROTAZIONE DEL CAPITALE CIRCOLANTE sono tutti in lieve decremento rispetto all'annualità precedente;

<b>INDICI ECONOMICO-FINANZIARI NUOVENERGIE S.P.A.</b>			
	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
ROE	34,79%	20,78%	29,25%
ROI	8,60%	19,84%	8,14%
ROS	3,96%	2,34%	4,21%
<b>INDICI DI COMPOSIZIONE</b>			
% Attivo fisso	13%	15%	16%
% Attivo corrente	87%	85%	84%
% Capitale permanente	26%	25%	27%
% Correnti	74%	75%	73%
% Capitale proprio	15%	16%	19%
% Capitale di terzi	85%	84%	81%
<b>INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI</b> (Capitale proprio/Attivo fisso) Esprime la capacità dell'azienda di autofinanziare le immobilizzazioni attraverso le sole fonti interne.	1,2	1,1	1,2

<b>INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI</b> (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.	2,0	1,9	1,7
<b>QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO</b> (Passività/Patrimonio Netto) Esprime il rapporto tra mezzi di terzi (passività consolidate e correnti) e capitale proprio.	5,5	5,3	4,2
<b>MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA</b> (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	383.759	131.615	481.610
<b>ACID TEST quick ratio</b> ((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.	1,17	1,14	1,16
<b>MARGINE DI TESORERIA</b> ((liqu. Imm.+liqu. diff.)-pass.correnti) Un margine di tesoreria negativo è indicativo di deficienza di cassa e conseguenti tensioni finanziarie di breve periodo.	2.136.542	1.522.288	1.761.497

	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
Attivo fisso	2.220.205	2.271.760	2.491.324
Mezzi propri	2.603.964	2.403.375	2.972.934
Passività Consolidate	1.752.783	1.385.651	1.279.887
Capitale Permanente	<b>4.356.747</b>	<b>3.789.026</b>	<b>4.252.821</b>
	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
Passività correnti	12.474.623	11.274.819	11.269.797
Passività consolidate	1.752.783	1.385.651	1.279.887
Capitale di Terzi	<b>14.227.406</b>	<b>12.660.470</b>	<b>12.549.684</b>
((liqu. Imm.+liqu. diff.)-pass.correnti)			

	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
ROTAZIONE DEI CREDITI (Vendite/Crediti Commerciali)	2,76	3,25	3,16
ROTAZIONE DEL CAPITALE INVESTITO (Vendite/Capitale investito)	1,89	2,12	1,93
ROTAZIONE DEL CAPITALE CIRCOLANTE LORDO(Vendite/Tot. Attivo corrente)	2,32	2,49	2,30

#### **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 (+ 6 unità rispetto al 2019);
- il costo medio maggiore per dipendente è quello del 2019, sia rispetto al 2018 che al 2020;
- il valore della produzione per dipendente diminuisce nel 2020 rispetto a quello di entrambe le annualità precedenti;
- l'incidenza dei costi del personale sui complessivi costi di gestione sostenuti dall'Azienda nel 2020 è la più alta registrata nel triennio di riferimento.

<b>Esercizio</b>	<b>Spese per il personale</b>	<b>Addetti al 31/12</b>	<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>Valore della produzione per dipendente</b>	<b>% dei costi del personale sul totale costi di gestione</b>
<b>ANNO 2018</b>	1.215.609	22	55.255	1.446.131	3,98%
<b>ANNO 2019</b>	1.451.829	26	55.839	1.227.369	4,66%
<b>ANNO 2020</b>	1.415.347	32	44.230	952.332	4,85%

#### **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 1.231 unità, in particolare "persone fisiche" e "partite Iva" e per il Comune di Pero e "Altri Comuni";
- si riducono invece le vendite per mc soprattutto per servire i Condomini e le partite Iva; la diminuzione è pari a -595.167 di mc principalmente con riferimento al Comune di Rho e negli "Altri Comuni";

- per l'energia elettrica:

- si registra un significativo aumento del numero di pod (+3.613) in particolare quelli domestici e quelli situati nel Comune di Rho e nel Comune di Settimo Milanese.

### **INDICATORI SERVIZIO GAS**

<b>N° utenti per tipologia</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Condomini	248	559	324
Partite Iva	1.200	1.483	1.669
Persone fisiche	25.650	26.191	27.474
Grandi Utenti	4	10	7
<b>Totale</b>	<b>27.102</b>	<b>28.243</b>	29.474
<b>N° utenti per comune</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Rho	17.026	17.093	16.302
Settimo Milanese	6.598	6.553	6.348
Pero	22	27	35
Altri comuni	3.456	4.570	6.789
<b>Totale</b>	<b>27.102</b>	<b>28.243</b>	<b>29.474</b>
<b>Vendite per tipologia in mc.</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Condomini	7.012.853	6.303.842	5.905.569
Partite Iva	28.366.765	7.293.740	5.630.903
Persone fisiche	17.198.910	17.308.470	18.098.372
Grandi Utenti	2.294.469	15.885.026	16.561.067
<b>Totale</b>	<b>54.872.997</b>	<b>46.791.078</b>	<b>46.195.911</b>
<b>Vendite per comune in mc.</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Rho	18.459.213	16.398.976	15.409.649
Settimo Milanese	7.636.374	7.178.984	6.431.941
Pero	9.473	95.376	133.244
Altri comuni	28.679.937	23.117.742	24.221.077
<b>Totale</b>	<b>54.784.997</b>	<b>46.791.078</b>	<b>46.195.911</b>

### **INDICATORI SERVIZIO VENDITA ENERGIA ELETTRICA**

<b>N° Pod* per tipologia</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
domestici	7.940	9.752	12.724
non domestici	1.078	1.402	2.053
<b>Totale</b>	<b>9.018</b>	<b>11.154</b>	<b>14.777</b>

<b>N° Pod* per comune</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Rho	2.977	3.835	4.264
Settimo Milanese	1.087	1.333	1.537
Pero	43	45	50
Altri comuni	4.911	5.941	8.926
<b>Totale</b>	<b>9.018</b>	<b>11.154</b>	<b>14.777</b>

**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).

<b>INDICATORE DI QUALITA' COMMERCIALE DELLA VENDITA</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>standard riferimento Authority*</b>
tempo medio di risposta	5 giorni	6,5 giorni	Dato non disponibile	<b>40 giorni</b>

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

## **6. EFFETTI DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 SULL'ESERCIZIO 2020**

Dalla relazione sulla gestione allegata al Bilancio di esercizio 2020, si evince che lo stesso è stato caratterizzato da una generale riduzione dei consumi energetici delle imprese, le quali hanno subito gli effetti del calo della produzione industriale a seguito dei diversi provvedimenti di lockdown introdotti per fronteggiare la pandemia da COVID-19, generando a livello italiano, una riduzione dei consumi energetici del -5,3% per l'energia elettrica e del -4,1% per il gas ed una contrazione del PIL italiano che si attesta attorno al -9,1%.

Ad una contrazione dei consumi energetici e di gas metano si è accompagnata una generale riduzione dei prezzi dell'energia elettrica nei mesi primaverili del 2020.

Nel corso dei mesi successivi a quelli del 1° lockdown si è assistito ad una progressiva ripresa dei consumi energetici e del prezzo del petrolio, che, pur rimanendo di molto inferiori rispetto alla situazione pre-pandemica, hanno parzialmente contribuito a recuperare il calo riscontrato nei mesi di aprile e maggio 2020.

## **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 Società, dal 2020, gestisce per conto del Comune di Rho anche il servizio di Manutenzione della segnaletica stradale.

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. 82 del 22.12.2021 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.

##### Piano di prevenzione della corruzione

La Società ha approvato in data 29/01/2020 il Piano per la Prevenzione della Corruzione anno 2020-2022.

Sul sito istituzionale sono pubblicate, oltre al Piano per la prevenzione della Corruzione, le Schede-Relazioni del Responsabile della Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza dagli anni 2015 al 2022.

Al link [https://trasparenza.gesem.it/pagina702\\_amministratore-unico.html](https://trasparenza.gesem.it/pagina702_amministratore-unico.html) è invece reperibile il nominativo, l'atto di nomina, compenso nonché il curriculum dei componenti del CdA (sezione da aggiornare).

## 2. IL BILANCIO DELLA SOCIETA'

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

<b>GeSeM S.r.l.</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Attivo immobilizzato	377.053	512.516	375.422
Attivo circolante	4.376.114	4.513.738	6.203.506
Ratei e risconti attivi	55.102	65.439	54.875
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>4.808.269</b>	<b>5.091.693</b>	<b>6.633.803</b>
Patrimonio netto	1.320.572	1.269.547	1.259.177
Capitale Sociale	92.700	92.700	92.700
Fondi per rischi ed oneri	113.193	86.676	59.500
TFR	454.317	391.752	397.812
Debiti	2.901.795	3.331.769	4.904.089
Ratei e risconti passivi	18.392	11.949	13.225
<b>Totale del passivo</b>	<b>4.808.269</b>	<b>5.091.693</b>	<b>6.633.803</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Valore della produzione	5.561.077	5.277.576	5.496.398
Costi della produzione	5.441.017	5.242.375	5.442.898
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>120.060</b>	<b>35.201</b>	<b>53.500</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>165</b>	<b>722</b>	<b>1.107</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	69.205	25.554	45.278
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>51.020</b>	<b>10.369</b>	<b>9.329</b>

Relativamente al triennio 2018-2020, l'analisi dell'andamento dei Bilanci nel periodo di riferimento evidenzia quanto segue.

### **lo Stato Patrimoniale della Società :**

-nell'ATTIVO:

- l'aumento delle immobilizzazioni verificatosi nel 2019 viene quasi totalmente annullato dal decremento che si verifica nel 2020 per complessivi - € 135.463 (principalmente per la riduzione delle immobilizzazioni materiali);
- si evidenzia un decremento dell'attivo circolante, rispetto al 2018 per - € 137.624 dovuto quasi per la totalità alla riduzione delle disponibilità liquide (-€ 218.710) ;
- l'aumento dei ratei e risconti attivi verificatosi nel 2019, viene quasi del tutto compensato dal decremento che si verifica nel 2020 (- € 10.337);

Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2020 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente per complessivi - € 283.424.

-nel PASSIVO:

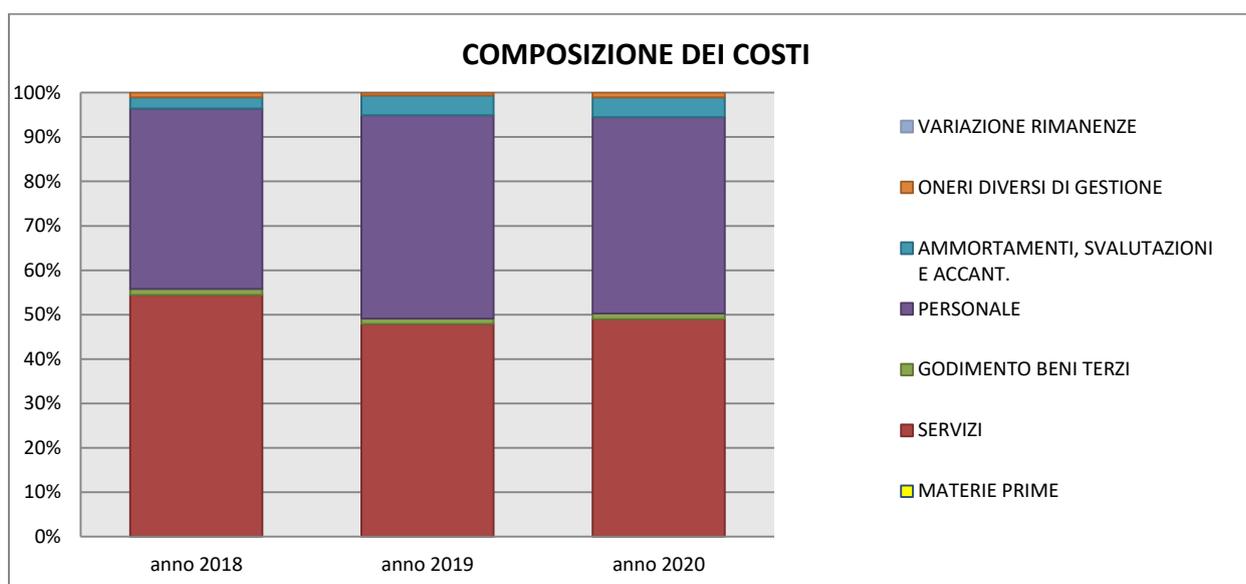
- si assiste ad una leggera crescita del patrimonio netto nell'esercizio 2020 (+ € 51.025 rispetto al 2019);
- il fondo per rischi ed oneri registra nel 2020 un aumento per + € 26.517 rispetto all'anno 2019, confermando il trend di incremento già registrato tra il 2019 e il 2018;
- Il "Totale debiti" registra una riduzione complessiva sensibile (- € 429.974) anche nel 2020 derivante principalmente dalla riduzione della voce Altri debiti per - € 431.869 e, in decisamente minore misura della voce "debiti tributari" per - € 21.652;

Complessivamente il totale del passivo della società per il 2020 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente per complessivi - € 283.424.

### **Il Conto Economico della Società:**

- il risultato di esercizio nell'esercizio 2020 è positivo e conferma il trend di crescita già registrato tra il 2019 e il 2018 (+ € 40.651 rispetto al 2019), generato da un aumento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni (+ € 497.477), con conseguente incremento del valore della produzione (+€ 283.501) superiore all'aumento dei costi di produzione (+ € 198.642, con il leggero incremento di costi per servizi, per godimento beni di terzi e totale costi del personale, ammortamenti e svalutazioni);
- registra un netto miglioramento del risultato operativo (+ € 84.859)
- 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:

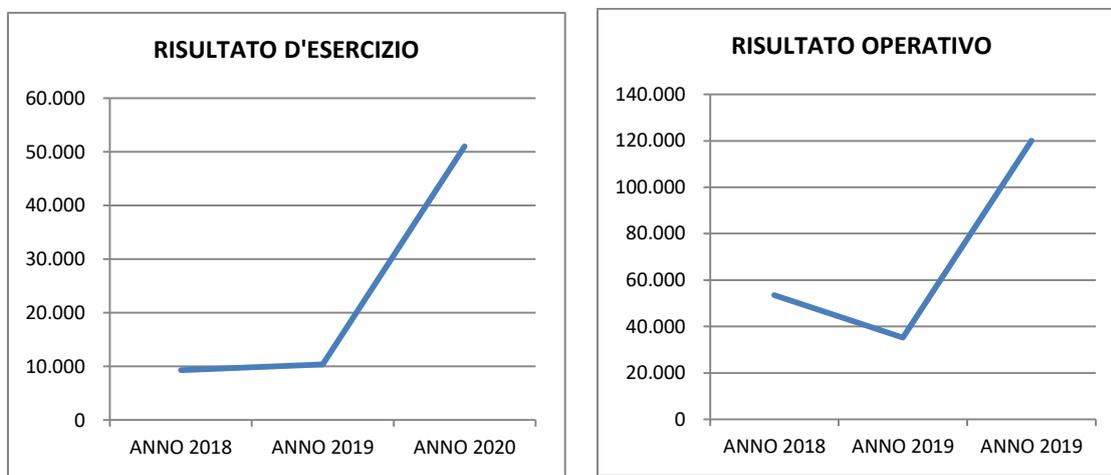
TIPOLOGIA DEI COSTI in €	MATERIE PRIME	SERVIZI	GODIMENT O BENI TERZI	PERSONALE	AMMORTAMENTI , SVALUTAZIONI E ACCANT.	VARIAZION E RIMANENZE	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	COSTI DELLA PRODUZION E
anno 2018	0	2.963.426	75.984	2.209.300	135.908	0	58.280	<b>5.442.898</b>
anno 2019	0	2.510.619	65.377	2.398.434	233.361	0	34.584	<b>5.242.375</b>
anno 2020	0	2.666.789	67.374	2.408.266	239.631	0	58.957	<b>5.441.017</b>



- 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:

<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b> <i>(valori espressi in unità di € )</i>	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
Servizio igiene urbana	1.983.598	1.449.330	1.738.995
Servizio contravvenzioni	8.630	14.585	0
Servizio manutenzione strade/verde	1.086.191	1.153.335	1.171.146
Servizio imposta di pubblicità	0	367.376	0
Servizio TARI	405.105	1.053.026	376.562
Servizio tributi	1.036.291	8.197	1.212.619
Servizio affissioni	0	137.746	0
Servizio segnaletica stradale	16.393	23.074	235.484
Servizio attività di controllo e coordinamento	898.846	749.681	735.322
Contratto di servizio SMG	0	0	0
Ricavi servizi diversi	31.786	40.881	24.580
<b>Totali</b>	<b>5.466.840</b>	<b>4.997.231</b>	<b>5.494.708</b>

- 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 2018	Anno 2019	Anno 2020	Passivo	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Imm. Immateriali	30.640	36.174	21.196	Capitale sociale	92.700	92.700	92.700
Imm. Materiali	344.782	476.342	355.857	Riserve e utile	1.166.477	1.176.847	1.227.872
Imm. finanziarie							
<b>Attivo fisso</b>	<b>375.422</b>	<b>512.516</b>	<b>377.053</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>1.259.177</b>	<b>1.269.547</b>	<b>1.320.572</b>
Magazzino	0	0					
Liquidità differite	2.435.997	2.450.409	2.521.158				
Liquidità immediate	3.822.384	2.128.768	1.910.058				
<b>Attivo corrente</b>	<b>6.258.381</b>	<b>4.579.177</b>	<b>4.431.216</b>	<b>Passività consolidate</b>	<b>457.312</b>	<b>478.428</b>	<b>567.510</b>
				<b>Passività correnti</b>	<b>4.917.314</b>	<b>3.343.718</b>	<b>2.920.187</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>6.633.803</b>	<b>5.091.693</b>	<b>4.808.269</b>	<b>Capitale di finanziamento</b>	<b>6.633.803</b>	<b>5.091.693</b>	<b>4.808.269</b>

Tab. 2

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO in €						
	anno 2018		anno 2019		anno 2020	
	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%	Importo in unità di €	%
Ricavi delle vendite	5.466.840		4.997.231		5.494.708	
Altri ricavi e proventi	29.558		280.345		66.369	
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA</b>	<b>5.496.398</b>	<b>100%</b>	<b>5.277.576</b>	<b>100%</b>	<b>5.561.077</b>	<b>100%</b>
Costi esterni operativi	3.097.690		2.610.580		2.793.120	
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>2.398.708</b>	<b>28,01%</b>	<b>2.666.996</b>	<b>31,14%</b>	<b>2.767.957</b>	<b>32,32%</b>
Costi del personale	2.209.300		2.398.434		2.408.266	
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>189.408</b>	<b>2,21%</b>	<b>268.562</b>	<b>3,14%</b>	<b>359.691</b>	<b>4,20%</b>
Ammortamenti e accantonamenti	135.908		233.361		239.631	
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>53.500</b>	<b>0,62%</b>	<b>35.201</b>	<b>0,41%</b>	<b>120.060</b>	<b>1,40%</b>
Risultato dell'area finanziaria	1.107		722		165	
Risultato dell'area straordinaria	0		0		0	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>54.607</b>	<b>0,64%</b>	<b>35.923</b>	<b>0,42%</b>	<b>120.225</b>	<b>1,40%</b>
Imposte sul reddito	45.278		25.554		69.205	
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>9.329</b>	<b>0,11%</b>	<b>10.369</b>	<b>0,12%</b>	<b>51.020</b>	<b>0,60%</b>

### 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, ROI, ROS, quoziente di struttura primario, secondario e margine primario di struttura sono tutti in apprezzabile incremento;
- migliorano il quoziente di indebitamento che si riduce (-0,37) e l'Acid Test che aumenta lievemente (+15);
- il margine di tesoreria si conferma positivo con incremento rispetto all'annualità 2019 (+ 275.570);
- 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  $\text{crediti+liquidità} > \text{debiti finanziari}$ , applicando la formula  $\text{debiti finanziari} - (\text{crediti+liquidità})$ , 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, è in situazione di equilibrio;

- Indice di Rotazione dei Crediti e giacenza media dei crediti entrambi positivi con il primo indice in lieve aumento e il secondo in lieve diminuzione;

<b>INDICI ECONOMICO-FINANZIARI GESEM S.R.L.</b>			
	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
<b>ROE</b>	0,70%	0,80%	3,86%
<b>ROI</b>	0,42%	0,42%	2,50%
<b>ROS</b>	1,00%	0,70%	2,19%
<b>INDICI DI COMPOSIZIONE</b>			
% Attivo fisso	6%	10%	8%
% Attivo corrente	94%	90%	92%
% Capitale permanente	26%	34%	39%
% Correnti	74%	66%	61%
% Capitale proprio (Indice di Indipendenza finanziaria)	19%	25%	27%
% Capitale di terzi	81%	75%	73%
<b>QUOZIENTE DI STRUTTURA PRIMARIO</b> (Capitale proprio/Attivo fisso) Esprime la capacità dell'azienda di autofinanziare le immobilizzazioni attraverso le sole fonti interne.	3,4	2,5	3,5
<b>QUOZIENTE DI STRUTTURA SECONDARIO</b> (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.	4,6	3,4	5

<b>QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO</b> (Passività/Patrimonio Netto) Esprime il rapporto tra mezzi di terzi e capitale proprio.	4,27	3,01	2,64
<b>MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA</b> (patrimonio netto - attivo fisso) L'indice segnala l'attitudine a coprire con il patrimonio netto la parte più immobilizzata degli investimenti.	883.755	757.031	943.519
<b>ACID TEST quick ratio</b> ((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	1,27	1,37	1,52
<b>MARGINE DI TESORERIA</b> ((liqu. Imm.+liqu. diff.)- pass.correnti) Un margine di tesoreria negativo è indicativo di deficienza di cassa e conseguenti tensioni finanziarie di breve periodo.	1.341.067	1.235.459	1.511.029
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA*</b> (Debiti Finanziari-Crediti Finanziari-Liquidità)	-3.822.384,0	-2.128.738,0	-1.910.058,0

	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
Attivo fisso	375.422	512.516	377.053
Mezzi propri	1.259.177	1.269.547	1.320.572
Passività Consolidate	457.312	478.428	567.510
<b>Capitale Permanente</b>	<b>1.716.489</b>	<b>1.747.975</b>	<b>1.888.082</b>
	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
Passività correnti	4.917.314	3.343.718	2.920.187
Passività consolidate	457.312	478.428	567.510
<b>Capitale di Terzi</b>	<b>5.374.626</b>	<b>3.822.146</b>	<b>3.487.697</b>

	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
<b>ROTAZIONE DEI CREDITI</b> (Vendite/Crediti)	2,30	2,10	2,23
<b>GIACENZA MEDIA DEL CREDITO</b> (Crediti/ricavi di vendita*365)	158,98	174,20	163,81

#### 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

<b>NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI</b>	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
Dirigenti	1	1	1
Impiegati	34	37	38
Operai	22	27	25
<b>Totali</b>	<b>57</b>	<b>65</b>	<b>64</b>

Tab. 2

<b>COMPOSIZIONE PERSONALE secondo AREA DI ATTIVITA'</b>	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
Direzione	1	1	1
Igiene Urbana	6	5	5
Amministrativa	2	4	4
Area tributi - riscossione ordinaria attività sportello	12	11	11
Area tributi - servizio ICP Tosap	5	6	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	6	5
Manutenzioni	19	25	25
<b>Totali</b>	<b>57</b>	<b>65</b>	<b>64</b>

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

Il costo del personale nel triennio di riferimento subisce un incremento costante nel triennio di riferimento. Di seguito la tabella che evidenzia quanto appena citato oltre che alcuni dati sul rispetto della normativa in materia di assunzioni.

	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
COSTO DEL PERSONALE	2.209.300	2.398.434	2.408.266
N. UNITA' AL 31/12	57	65	64
n. medio di dipendenti con rapporto di lavoro a tempo indeterminato	58,5	58,5	60
n. medio di dipendenti con rapporto di lavoro a tempo determinato	6,5	4,5	4
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?	si	si	si
<b>Da compilare solo in caso di assunzioni</b>			
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?	si	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,)	si	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,)	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 :

- il numero degli addetti, dopo l'incremento del 2019, si riduce di n.1 unità nel 2020: l'uscita di n.2 risorse ad inizio 2020 è stata coperta da risorse interne disponibili - conformemente alla relazione previsionale 2020 - mentre è stato assunto un operaio per l'Area Manutenzioni;
- il costo medio per dipendente aumenta nel 2020;
- il valore della produzione per dipendente incrementa nel 2020;
- la maggiore percentuale d'incidenza dei costi del personale sui complessivi costi di gestione sostenuti dall'Azienda si verifica nel 2020.

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
<b>ANNO 2018</b>	2.209.300	57	38.760	96.428	40,59%

<b>ANNO 2019</b>	2.398.434	65	36.898	81.193	45.75%
<b>ANNO 2020</b>	2.408.266	64	37.629	86.892	44,26%

## 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 che registra un ulteriore sensibile decremento pari a - € 888.261,13 afferente principalmente alla riduzione dell'imposta di pubblicità Fiera.

Si segnala, infine, che il numero di ore finalizzate all'accesso al pubblico nell'ambito dell'attività di riscossione aumenta di n.1 ora rispetto sia al 2018 che al 2019.

<b>Gettito tributi gestito</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Imposta di Pubblicità (escluso Fiera)	717.320,41	483.709,05	565.246,50
Imposta di Pubblicità Fiera	1.159.925,00	1.289.505,00	380.625,00
Diritti pubbliche affissioni	65.606,88	59.768,00	40.999,00
Tosap	279.352,41	230.383,80	188.233,22
<b>TOTALE</b>	<b>2.222.204,70</b>	<b>2.063.365,85</b>	<b>1.175.104,72</b>
<b>TOSAP</b>			
<i>Gestione ordinaria e controllo</i>			
<b>Accertamenti emessi TOSAP (anno competenza d'imposta )</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Importi € richiesti	435,00	0,00	52,00
n. bollettini emessi	1,00	0,00	1,00
n. avvisi di accertamenti emessi (entro 1 anno dal mancato pagamento)	1,00	0,00	0,00

<b>Accertamenti incassati TOSAP (anno di competenza d'imposta)</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Importi € pagati	435,00	0,00	52,00
<i>Riscossione coattiva</i>			
<b>Coattivo TOSAP</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Importi €	0,00	62.489,95	0,00
n. ingiunzioni fiscali notificate (entro 1 anno dalla notifica avvisi accertamento insoluti)	0,00	73,00	0,00
<b>capacità riscossione coattiva TOSAP</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
% riscossione coattiva	0,00	0,00	0,00
<b>ICP</b>			
<i>Gestione ordinaria e controllo</i>			
<b>Accertamenti emessi ICP (anno competenza d'imposta )</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Importi € richiesti	10.378,00	123.730,78	353.594
n. bollettini emessi	7,00	236,00	316,00
n. avvisi di accertamenti emessi (entro 1 anno dal mancato pagamento)	7,00	0,00	263,00
<b>Accertamenti incassati ICP (anno di competenza d'imposta)</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Importi € pagati	7.163,37	26.326,62	132.556,70
<i>Riscossione coattiva</i>			
<b>Coattivo ICP</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Importi €	0,00	185.131,56	0,00
n. ingiunzioni fiscali notificate (entro 1 anno dalla notifica avvisi accertamento insoluti)	0,00	169,00	0,00
<b>capacità riscossione coattiva ICP</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
% riscossione coattiva	0,00	0,00	0,00
<b>ICI/IMU</b>			
<b>Assistenza attività di controllo</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
n. posizioni ICI/IMU controllate ai fini dell'emissione degli atti accertativi	-	-	-
n. avvisi di accertamenti emessi ICI/IMU	-	-	-
Importi € richiesti	-	-	-
<b>CONTINUITA' e ACCESSIBILITA' DEL SERVIZIO RISCOSSIONE</b>			
Ore di apertura al pubblico (nr. ore di apertura settimanale sportello)	18	18	19

## 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:

<b>CORRISPETTIVO GESTIONE COMUNE DI RHO</b>	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
Corrispettivo fisso per la gestione ordinaria del servizio	201.353	208.099	214.518
Aggio sull'incassato da gestione "straordinaria"	0	0	0
Gestione attività di accertamento e sportello ufficio tributi	40.300	40.600	41.000
rimborso spese sostenute	7.362	3.193	6.676
<b>Totale al netto di iva</b>	<b>249.015</b>	<b>251.892</b>	<b>262.194</b>
Iva	53.164	57.907	56.214

<b>Totale (iva inclusa)</b>	<b>302.179</b>	<b>309.798</b>	<b>318.408</b>
-----------------------------	----------------	----------------	----------------

## **7. EFFETTI DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 SULL'ESERCIZIO 2020**

Le attività relative al comparto di "Igiene urbana" (servizio non espletato per il Comune di Rho) svolte nel corso del 2020 sono state condizionate dalla situazione legata alla Pandemia da Covid-19.

Si è reso necessario, infatti, ridefinire le modalità di erogazione dei servizi principali (ritiro rifiuti a domicilio, pulizia stradale e gestione dei centri di raccolta rifiuti) ed accessori (ritiro rifiuti su chiamata - verde ed ingombrante- e consegna fornitura secchi e cassonetti) in funzione delle disposizioni introdotte dai vari DPCM, nelle ordinanze regionali e nelle linee guida diramate dall'Istituto Superiore di Sanità e da ATS (Servizio di Igiene Urbana non svolto per il Comune di rho che si avvale invece di A.Se.R. S.p.A.)

Relativamente invece al comparto "Riscossione Tributi" anche durante il lockdown è proseguita l'attività di assistenza ai contribuenti e le spedizioni per i pagamenti di IMU e Tari tramite mail hanno avuto un incremento generale del 24% rispetto al 2019.

Relativamente all'Area "Manutenzioni" nei mesi di marzo e aprile 2020, in concomitanza con il periodo di "lockdown", le risorse afferenti ai servizi manutentivi sono state impiegate su servizi di sanificazione e su servizi integrativi di igiene urbana.

# 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 gli esercizi 2020 e 2021 è stato approvato dal CDA nella seduta del 31.01.2020 e del 08.04.2021 e sono stati pubblicati sul sito web della società al link <https://www.farmaciecomunalarho.it/v3/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:

<b>Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Attivo immobilizzato	300.686	314.397	290.513
Attivo circolante	1.028.970	1.220.257	1.244.035
Ratei e risconti attivi	1.334	10.648	25.657
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>1.330.990</b>	<b>1.545.302</b>	<b>1.560.205</b>
Patrimonio netto	488.250	563.657	502.829
Capitale Sociale	275.193	275.193	275.193
Fondi per rischi ed oneri	0	0	0
TFR	326.804	401.869	448.994
Debiti	515.200	575.186	598.006
Ratei e risconti passivi	570	4.590	10.376
<b>Totale del passivo</b>	<b>1.330.990</b>	<b>1.545.302</b>	<b>1.560.205</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Valore della produzione	2.932.705	3.283.580	3.214.207
Costi della produzione	2.950.932	3.194.117	3.209.704
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-18.227</b>	<b>89.463</b>	<b>4.503</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>1.433</b>	<b>1.412</b>	<b>2.612</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	-6.939	25.336	2.403
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-9.869</b>	<b>65.539</b>	<b>4.712</b>

Relativamente al triennio 2018-2020, l'analisi dell'andamento dei Bilanci nel periodo di riferimento evidenzia quanto segue.

### **lo Stato Patrimoniale dell'azienda Speciale :**

-nell'ATTIVO:

- Si riducono immobilizzazioni (- € 13.711) e attivo circolante (- € 191.287, determinato dalla riduzione delle disponibilità liquide per - € 195.310)
- si riducono del 87,47% i ratei e risconti attivi ratei e risconti (- € 9.314);

Complessivamente il totale dell'attivo dell'Azienda Speciale per il 2020 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente per - € 214.312;

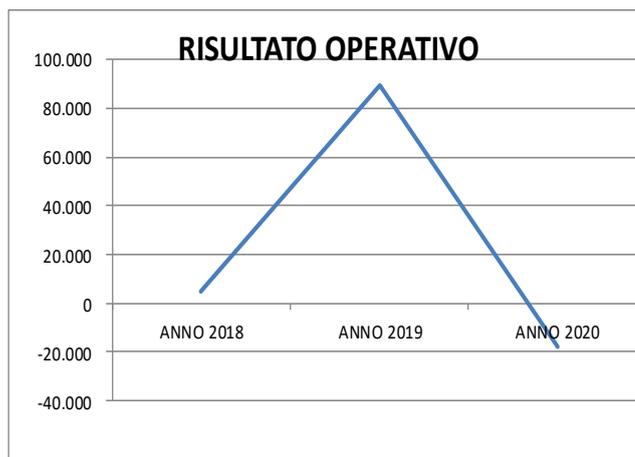
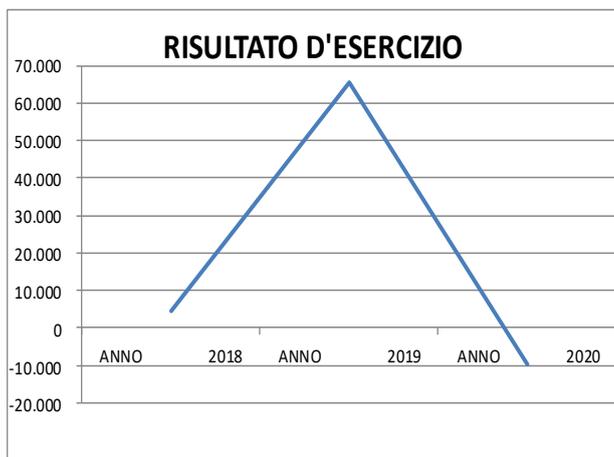
-nel PASSIVO:

- si assiste ad una decrescita del patrimonio netto nell'esercizio 2020 (- € 75.407 rispetto al 2019) derivante dal valore della voce "Utile/ perdita di esercizio";
- Il "Totale debiti" 2020 registra una complessiva riduzione rispetto al 2019 pari a - € 59.986 derivante dalla diminuzione in particolare del totale debiti fornitori pari a - € 64.522 e della voce "Altri Debiti" per € 10.033;

Complessivamente il totale del passivo dell'Azienda Speciale per il 2020 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente per - € 214.312;

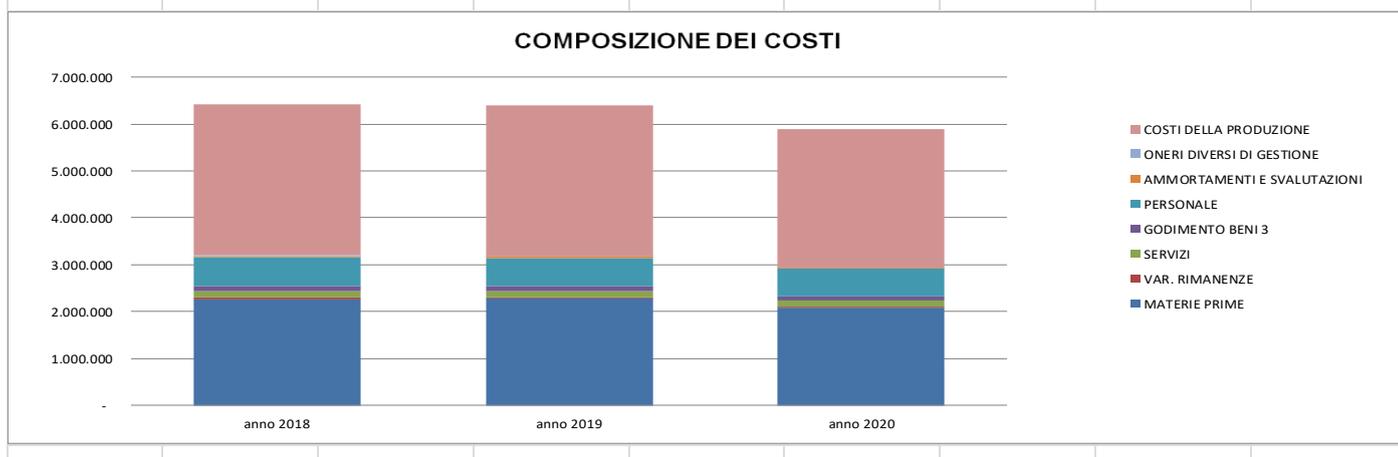
**Il Conto Economico della Società:**

- il risultato di esercizio nel 2020 è negativo in quanto l'importo complessivo dei costi della produzione supera il totale del valore della produzione;
- il valore della produzione registra un decremento di - € 350.875 nel 2020 rispetto all'anno 2019 derivante dalla riduzione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per - € -359.197;
- i costi della produzione sono in diminuzione rispetto all'anno precedente a quello di riferimento (- € 243.185);
- 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
<b>anno 2018</b>	2.263.276	44.377	123.224	108.217	620.919	30.779	18.912	<b>3.209.704</b>
<b>anno 2019</b>	2.294.208	17.413	117.779	109.373	610.459	29.296	15.589	<b>3.194.117</b>
<b>anno 2020</b>	2.089.548	27.926	131.600	75.772	585.918	23.122	17.046	<b>2.950.932</b>



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 2018	anno 2019	anno 2020	Passivo	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Immobilizzazioni immateriali nette	12.848	1.562	0	Capitale sociale	275.193	275.193	275.193
Immobilizzazioni materiali nette	57.103	42.273	30.124	Riserve e risultato	227.636	288.464	213.057
Immobilizzazioni finanziarie*	220.562	270.562	270.562				
<b>Attivo fisso</b>	<b>290.513</b>	<b>314.397</b>	<b>300.686</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>502.829</b>	<b>563.657</b>	<b>488.250</b>
Magazzino	403.212	385.799	359.476				
Liquidità differite	192.498	132.935	153.967				
Liquidità immediate	673.982	712.171	516.861				
<b>Attivo corrente</b>	<b>1.269.692</b>	<b>1.230.905</b>	<b>1.030.304</b>	<b>Passività consolidate</b>	<b>448.994</b>	<b>401.869</b>	<b>326.804</b>
				<b>Passività correnti</b>	<b>608.382</b>	<b>579.776</b>	<b>515.936</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>1.560.205</b>	<b>1.545.302</b>	<b>1.330.990</b>	<b>Capitale di finanziamento</b>	<b>1.560.205</b>	<b>1.545.302</b>	<b>1.330.990</b>

(Tab. 2)

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO IN €						
	anno 2018	%	anno 2019	%	anno 2020	%
Ricavi netti	3.189.565	100%	3.277.789	100%	2.918.592	100%
Costi esterni	2.513.629		2.536.949		2.313.966	
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>675.936</b>	<b>21%</b>	<b>740.840</b>	<b>23%</b>	<b>604.626</b>	<b>21%</b>
Costo del lavoro	620.919		610.459		585.918	
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>55.017</b>	<b>2%</b>	<b>130.381</b>	<b>4%</b>	<b>18.708</b>	<b>1%</b>
Ammortamenti ed altri accantonamenti	30.779		29.296		23.122	
Proventi diversi	24.642		5.791		14.113	
Oneri diversi e accessori	44.377		17.413		27.926	
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>4.503</b>	<b>0%</b>	<b>89.463</b>	<b>3%</b>	<b>-18.227</b>	<b>-1%</b>
Proventi e Oneri Finanziari	2.612		1.412		1.419	
<b>Risultato ordinario</b>	<b>7.115</b>	<b>0%</b>	<b>90.875</b>	<b>3%</b>	<b>-16.808</b>	<b>-1%</b>
Rivalutazioni e svalutazioni	0		0		0	
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>7.115</b>	<b>0%</b>	<b>90.875</b>	<b>3%</b>	<b>-16.808</b>	<b>-1%</b>
Imposte sul reddito	2.403		25.336		-6.939	
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>4.712</b>	<b>0%</b>	<b>65.539</b>	<b>2%</b>	<b>-9.869</b>	<b>0%</b>

La posizione finanziaria dell'Azienda a breve e a lungo termine è caratterizzata dall'assenza di debiti finanziari e da una posizione finanziaria netta che, per la prima volta nel triennio nel 2020 è negativa; la stessa, a medio e a lungo termine è così rappresentata:

<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>				
	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Variazione 2020/2019</b>
Depositi bancari e postali	645.255	696.428	485.922	-210.506
Denaro e altri valori in cassa	28.727	15.742	30.940	15.198
<b>Disponibilità liquidate ed azioni proprie</b>	<b>673.982</b>	<b>712.170</b>	<b>516.861</b>	<b>-195.309</b>
				0
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
				0
Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi)	0	0	0	0
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)	0	0	0	0
Crediti finanziari (entro 12 mesi)	0	0	0	0
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
				0
<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>673.982</b>	<b>712.170</b>	<b>516.861</b>	<b>-195.309</b>
				0
Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi)	0	0	0	0
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)	0	0	0	0
Crediti finanziari (oltre 12 mesi)	-21.469	-21.469	-21.469	0
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>	<b>21.469</b>	<b>21.469</b>	<b>21.469</b>	<b>0</b>
				0
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>695.451</b>	<b>733.639</b>	<b>538.330</b>	<b>-195.309</b>

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

Gli indici economico- finanziari dell'Azienda relativi all'anno 2020, ricavati rapportando i dati dei prospetti soprariportati, evidenziano quanto segue:

- ROE, ROI e ROS sono tutti lievemente negativi;
- il quoziente primario di struttura è in lieve decremento rispetto all'esercizio 2019;
- il quoziente di indebitamento è incrementato di più del doppio rispetto alle altre due annualità del triennio;
- l'acid test si riduce rispetto al 2019 mentre il margine di tesoreria decrementa di oltre € 100.000 rispetto al 2019;
- i margini primario e secondario di struttura sono positivi: il primo solo in lieve flessione rispetto al 2019 mentre il secondo decrementa più sensibilmente di oltre € 136.000;

#### **PRINCIPALI INDICATORI ECONOMICI**

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Tasso di redditività del capitale proprio: <b>ROE (Return on Equity) lordo</b>	0,01	0,18	-0,02
Tasso di redditività del capitale proprio: <b>ROE (Return on Equity) netto</b>	0,01	0,07	-0,01
Tasso di redditività del capitale investito nell'area operativa: <b>ROI (Return on Investment)</b>	0,00	0,06	-0,01
Indice di economicità delle vendite: <b>ROS (Return on Sales)</b>	0,00	0,03	-0,01

<b>INDICI DI COMPOSIZIONE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
% Attivo fisso	19%	20%	23%
% Attivo corrente	81%	80%	77%

% Capitale permanente	61%	62%	61%
% Correnti	39%	38%	39%
% Capitale proprio	32%	36%	37%
% Capitale di terzi	68%	64%	63%

	2018	2019	2020
<b>QUOZIENTE PRIMARIO DI STRUTTURA</b>			
((Capitale proprio/Attivo fisso)	1,73	1,79	1,62

**valore tendenziale obiettivo**

Esprime la capacità dell'azienda di autofinanziare le immobilizzazioni attraverso le sole fonti interne.

	2018	2019	2020
<b>INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI</b>			
((Capitale proprio+Passività consolidate)/Attivo fisso)	3,28	3,07	2,71

**valore tendenziale obiettivo**

Esprime la capacità dei capitali apportati dai soci o dai terzi creditori di coprire le necessità di investimenti in immobilizzazioni.

	2018	2019	2020
<b>QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO</b>			
(Passività/Patrimonio Netto)	0,68	0,64	1,73

Esprime il rapporto tra mezzi di terzi (passività consolidate e correnti) e capitale proprio.

	2018	2019	2020
<b>MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA</b>			
(patrimonio netto - attivo fisso)	212.316	188.432	187.564

L'indice segnala l'attitudine a coprire con il patrimonio netto la parte più immobilizzata degli investimenti. Nel triennio considerato non si è fatto ricorso alle passività consolidate per garantire la copertura degli investimenti fissi.

**valore tendenziale obiettivo**

	2018	2019	2020
Attivo fisso	290.513	314.397	300.686
Mezzi propri	502.829	563.657	488.250
Passività Consolidate	448.994	401.869	326.804
Capitale Permanente	951.823	965.526	815.054

	2018	2019	2020
Passività correnti	608.382	579.776	515.936
Passività consolidate	448.994	401.869	326.804
Capitale di Terzi	<b>1.057.376</b>	<b>981.645</b>	<b>842.740</b>

	2018	2019	2020
<b>ACID TEST quick ratio</b>			
((liqu. Imm.+liqu. diff.)/pass.correnti)	1,42	1,46	1,30

**valore tendenziale obiettivo**

L'indicatore indica la capacità dell'impresa di far fronte alle passività a breve con la propria liquidità normale.

	2018	2019	2020
<b>MARGINE DI TESORERIA</b>			
((liqu. Imm.+liqu. diff.)-pass.correnti)	258.098	265.330	154.892

**valore tendenziale obiettivo**

	2018	2019	2020
<b>MARGINE SECONDARIO DI STRUTTURA</b>			
(attivo corrente-pass. correnti)	<b>661.310</b>	<b>651.129</b>	<b>514.368</b>

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.

#### 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:

<b>ORGANICO MEDIO AZIENDALE, RIPARTITO PER CATEGORIA</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Quadri	3	3	3
Impiegati*	8	8	8
<b>Totale</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>11</b>

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 è rappresentata 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 per dipendente prosegue la sua diminuzione, anche rispetto all'esercizio 2019;
- il valore della produzione per dipendente si riduce nel 2020 rispetto al 2019;
- la maggiore percentuale d'incidenza dei costi del personale sui complessivi costi di gestione sostenuti dall'Azienda si è verificata nel 2020.

<b>Esercizio</b>	<b>Spese per il personale</b>	<b>Addetti al 31/12</b>	<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>Valore della produzione per dipendente</b>	<b>% dei costi del personale sul totale costi di gestione</b>
<b>ANNO 2018</b>	620.919	11	56.447	292.201	19,35%
<b>ANNO 2019</b>	610.459	11	55.496	298.507	19,11%
<b>ANNO 2020</b>	585.918	11	53.265	266.610	19,86%

#### 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 aumentati gli sconti per la cosmesi, prodotti per l'infanzia, farmaci da banco  
 Si riducono leggermente più della metà il numero delle ricette, nonché il conseguente valore

#### INDICATORI DEL SERVIZIO FARMACIE

VENDITE			
N° ricette	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Comunale 1- Card. Ferrari	20.444	dato non disponibile	8.293
Comunale 2 - Fraz. Terrazzano	12.024	dato non disponibile	6.887
Comunale 3 - presso Esselunga	36.295	dato non disponibile	16.593
	<b>68.763</b>	dato non disponibile	<b>31.773</b>
Valore ricette	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Comunale 1	386.726	dato non disponibile	157.651
Comunale 2	246.808	dato non disponibile	125.758
Comunale 3	682.697	dato non disponibile	305.586
	<b>1.316.231</b>	dato non disponibile	<b>588.995</b>
Incassi SSN o SSR - % *	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Comunale 1	35%	dato non disponibile	36%
Comunale 2	50%	dato non disponibile	43%
Comunale 3	35%	dato non disponibile	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 2018	Anno 2019	Anno 2020
Comunale 1	46,5	dato non disponibile	46,5
Comunale 2	40	dato non disponibile	44,5
Comunale 3	56	dato non disponibile	56
PROMOZIONI E SCONTI			
%SCONTI E PROMOZIONI APPLICATE PER CATEGORIA UTENZA	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Ex. Anziani	15%	15%	15%
Cral Comune	15%	15%	15%

SCONTI E PROMOZIONI APPLICATE PER CATEGORIA MERCEOLOGICA	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Cosmesi	10%-20%	10%-20%	15%
Sanitaria ed ortopedia	15%	15%	15%
Prodotti per l'infanzia	10%	10%	15%
Alimenti per l'infanzia, latte,...	15%	15%	10%
Parafarmaco	10%	10%	15%
Farmaco da banco, Sop	15%-10%	15%-10%	15%
<b>ULTERIORI SERVIZI OFFERTI</b>			
ELENCO SERVIZI OFFERTI	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Prova pressione arteriosa	x	x	x
Prova del peso corporeo a titolo gratuito	x	x	x
Prova della glicemia a titolo gratuito	x	x	x
Consegna dei farmaci a domicilio qualora richiesta	x	x	x
Prenotazione di visite ed accertamenti tramite il sistema SISS della Regione Lombardia	x	x	x
Fornitura alla Farmacia Interna dell' Azienda Ospedaliera "G. Salvini" (presidi di Rho, Bollate, Garbagnate)	x	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	x
Sito internet (quale strumento informativo)	x	x	x

Di seguito invece il raffronto in ordine agli orari di apertura effettuato con le Farmacie Comunali di altri 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 PUBBLICHE LAINATE	FARMACIA COMUNALE di POGLIANO MILANESE
Dal Lunedì al Sabato	Farmacia 1	Dal Lunedì al Sabato
Dalle 8.30 alle 20,00	Dal Lunedì al Sabato	dalle 8.30 alle 12.30
Domenica	Dalle 8.00 alle 20.00	dalle 15.00 alle 19.00
Dalle 9.00 alle 13.00	Farmacia 2	Lunedì pomeriggio chiuso
	Dal Lunedì al Sabato	
	dalle 8,30 alle 13.00	
	dalle 15,30 alle 19,30	
	Domenica	
	Chiuso	

Fonte: siti internet

**N° ORE DI APERTURA SETTIMANALE AL PUBBLICO**

AZIENDA SPECIALE SERVIZI PARABIAGO - FARMACIA COMUNALE PARABIAGO	AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA - FARMACIE PUBBLICHE LAINATE	FARMACIA COMUNALE POGLIANO MILANESE
76	Farmacia 1: 72 Farmacia 2: 51	48

FARMACIA COMUNALE RHO	
Farmacia Comunale 1 - Card. Ferrari	46,5
Farmacia Comunale 2 - Terrazano	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.

## **6. EFFETTI DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 SULL'ESERCIZIO 2020**

In relazione all'evento epidemiologico COVID-19 l'Azienda, svolgendo l'attività della farmacia non è rientrata fra quelle sospese dai provvedimenti emanate dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con effetto 23 Marzo 2020.

Nel corso dell'esercizio l'Azienda ha prevalentemente orientato la propria attività sulla gestione dell'emergenza sanitaria COVID-19 rifocalizzando gli approvvigionamenti sui prodotti legati alla pandemia e si è resa parte attiva in iniziative congiunte con l'Amministrazione Comunale e la Protezione Civile.

Sul risultato dell'esercizio hanno inciso fortemente il calo delle vendite registrato presso la Farmacia Comunale n.3 - situata all'interno del Centro Commerciale "ESSELUNGA" - il cui accesso è stato contingentato durante la fase di "lockdown", il mix di prodotti venduti orientato sui prodotti legati alla pandemia sui quali l'Azienda ha contenuto i prezzi nonché l'incremento dei costi sostenuti per la sicurezza (es. mascherine, plexiglass, guanti, pulizie straordinarie...etc).

Nel corso dell'esercizio si è, infine, ridotto il fatturato sul "parafarmaco" e sui cosiddetti acquisti "di impulso".

## **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](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)

## 2. IL BILANCIO DELL'AZIENDA

<b>CSBNO Culture Socialità Biblioteche Network Operativo</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Attivo immobilizzato	2.267.183	2.078.295	1.780.281
Attivo circolante	1.244.708	1.501.812	2.026.863
Ratei e risconti attivi	14.472	19.126	15.611
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>3.526.393</b>	<b>3.599.233</b>	<b>3.822.755</b>
Patrimonio netto	597.771	514.292	581.825
Capitale Sociale	436.419	436.419	436.419
Fondi per rischi ed oneri	0	0	0
TFR	636.461	496.588	422.790
Debiti	2.220.390	2.491.766	2.772.355
Ratei e risconti passivi	71.741	96.587	45.785
<b>Totale del passivo</b>	<b>3.526.363</b>	<b>3.599.233</b>	<b>3.822.755</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Valore della produzione	6.079.710	6.375.159	6.117.208
Costi della produzione	5.902.717	6.296.687	6.086.507
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>176.993</b>	<b>78.472</b>	<b>30.701</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-29.963</b>	<b>-26.713</b>	<b>-25.268</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>-110.691</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	63.778	8.600	2.745
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>83.252</b>	<b>-67.532</b>	<b>2.688</b>

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 (+ € 188.888) in conseguenza di un incremento delle immobilizzazioni materiali;
- si evidenzia un significativo decremento dell'attivo circolante, rispetto al 2019, in relazione alla riduzione del totale dei crediti (- € 257.104) per la riduzione principalmente dei crediti verso clienti (-€ 130.347) e di quelli tributari (-€ 71.389);
- si riducono lievemente invece i ratei e risconti attivi;

Complessivamente il totale dell'attivo dell'Azienda Speciale per il 2020 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (- € 72.840);

-nel PASSIVO:

- si assiste ad un incremento del patrimonio netto nell'esercizio 2019 (+ € 83.479 rispetto al 2019);
- Il "Totale debiti" registra una complessiva riduzione pari a - € 271.376 derivante dalla diminuzione in particolare del totale debiti verso fornitori (-€ 438.838) controbilanciato solo in parte dall'aumento delle restanti tipologie di debito;

Complessivamente il totale del passivo dell'Azienda Speciale per il 2020 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente (- € 72.840);

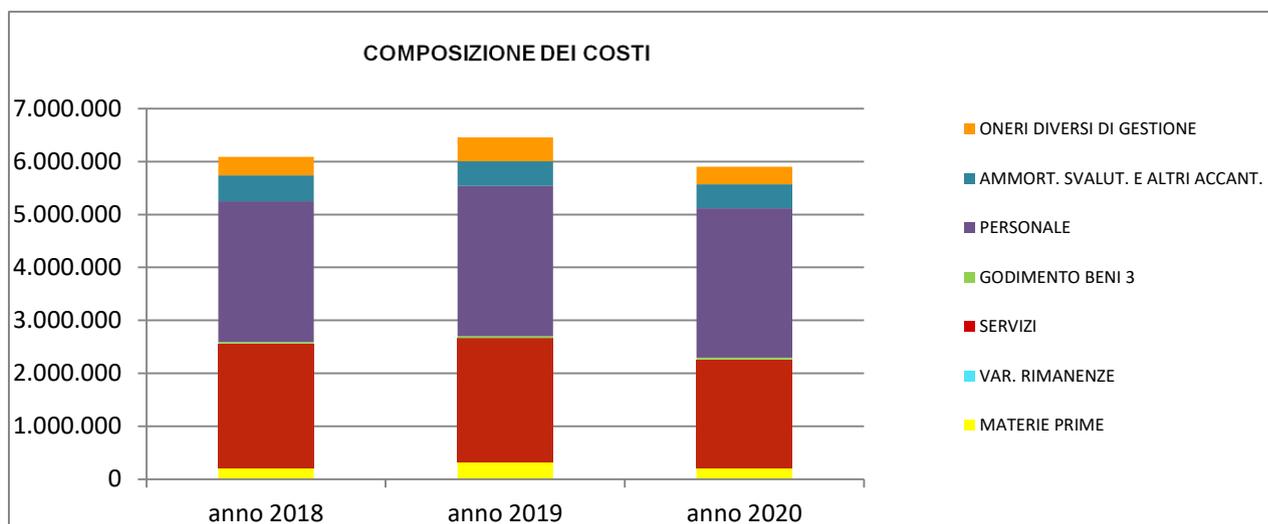
**Il Conto Economico della Società:**

- il risultato dell'esercizio 2020 è positivo (+€ 150.784 rispetto al 2019);
- diminuisce il valore della produzione (- € 295.449) per la riduzione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni cui fa fronte un incremento della voce "totale Altri ricavi e proventi" (+ € 205.629 rispetto al 2019)
- si riducono nel 2020 i costi della produzione (- € 393.970 rispetto all'annualità precedente) con riduzione di tutte le voci di spesa che li costituiscono in particolare dei costi per l'acquisto di materie prime e per i servizi;
- 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 2018	217.262	0	2.343.582	28.080	2.661.313	491.436	344.834	<b>6.086.507</b>
anno 2019	316.398	0	2.344.603	40.898	2.841.361	459.278	454.206	<b>6.456.744</b>
anno 2020	209.203	0	2.050.189	36.771	2.820.093	456.670	329.791	<b>5.902.717</b>



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 FINANZIARIO in €							
Attivo	anno 2018	anno 2019	anno 2020	Passivo	anno 2018	anno 2019	anno 2020
<b>Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				
Immobilizzazioni immateriali nette	476.833	525.509	456.052	Capitale sociale	436.419	436.419	436.419
Immobilizzazioni materiali nette	1.303.448	1.552.786	1.811.131	Riserve e risultato	145.406	77.873	161.352
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0				
<b>Attivo fisso</b>	<b>1.780.281</b>	<b>2.078.295</b>	<b>2.267.183</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>581.825</b>	<b>514.292</b>	<b>597.771</b>
Magazzino	0	0	0				
Liquidità differite	2.017.054	1.462.040	1.199.120				
Liquidità immediate	25.420	58.898	60.060				
<b>Attivo corrente</b>	<b>2.042.474</b>	<b>1.520.938</b>	<b>1.259.180</b>	<b>Passività consolidate</b>	<b>422.790</b>	<b>496.588</b>	<b>636.461</b>
				<b>Passività correnti</b>	<b>2.818.140</b>	<b>2.588.353</b>	<b>2.292.131</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>3.822.755</b>	<b>3.599.233</b>	<b>3.526.363</b>	<b>Capitale di finanziamento</b>	<b>3.822.755</b>	<b>3.599.233</b>	<b>3.526.363</b>

(Tab.2)

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO in €						
	anno 2018	%	anno 2019	%	anno 2020	%
Valore della produzione	6.117.208	100,00%	6.424.525	100,00%	6.079.710	100,00%
Costi esterni operativi	2.588.923		2.701.899		2.296.163	
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>3.528.285</b>	<b>57,68%</b>	<b>3.722.626</b>	<b>57,94%</b>	<b>3.783.547</b>	<b>62,23%</b>
Costo del lavoro	2.661.313		2.841.361		2.820.093	
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>866.972</b>	<b>14,17%</b>	<b>881.265</b>	<b>13,72%</b>	<b>963.454</b>	<b>15,85%</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri	491.436		459.278		456.670	
Accantonamenti	0		0		0	

Oneri diversi di gestione	344.834		454.206		329.791	
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>30.702</b>	<b>0,50%</b>	<b>-32.219</b>	<b>-0,50%</b>	<b>176.993</b>	<b>2,91%</b>
Proventi e Oneri Finanziari	-25.268		-26.713		-29.963	
<b>Reddito lordo di competenza</b>	<b>5.434</b>	<b>0,09%</b>	<b>-58.932</b>	<b>-0,92%</b>	<b>147.030</b>	<b>2,42%</b>
Componenti straordinarie nette	0		0		0	
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>5.434</b>	<b>0,09%</b>	<b>-58.932</b>	<b>-0,92%</b>	<b>147.030</b>	<b>2,42%</b>
Imposte sul reddito	2.745		8.600		63.778	
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>2.688</b>	<b>0,04%</b>	<b>-67.532</b>	<b>-1,05%</b>	<b>83.252</b>	<b>1,37%</b>

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

Gli indici economico-finanziari rappresentati nella tabella sottostante relativi all'anno 2020, ricavati rapportando i dati dei prospetti soprariportati, evidenziano quanto segue:

- ROE, ROI E ROS tutti in incremento rispetto al 2019;
- i margini primario di struttura ed il margine di tesoreria permangono negativi anche se il primo, in valore assoluto, è in lieve flessione rispetto al 2019;

	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2020</b>
<b>ROE</b> (Risultato d'esercizio/Patrimonio netto)%	0,46%	-13,13%	13,93%
<b>ROI</b> (Risultato operativo/Capitale investito netto)%	0,80%	-0,91%	5,02%
<b>ROS</b> (Risultato operativo /fatturato)%	0,50%	-0,50%	2,91%
<b>MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA</b> *(patrimonio netto - attivo fisso) L'indice segnala l'attitudine a coprire con il patrimonio netto la parte più immobilizzata degli investimenti.	-1.198.456	-1.564.003	-1.669.412
<b>MARGINE DI TESORERIA</b> ((liqu. Imm.+liqu. diff.)-pass.correnti)	-775.666	-1.067.415	-1.032.951

### 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.

Rispetto al 2019 si riduce invece il valore della produzione per dipendente ma anche 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	Valore della	% dei costi del
-----------	------------------------	------------------	-----------------	--------------	-----------------

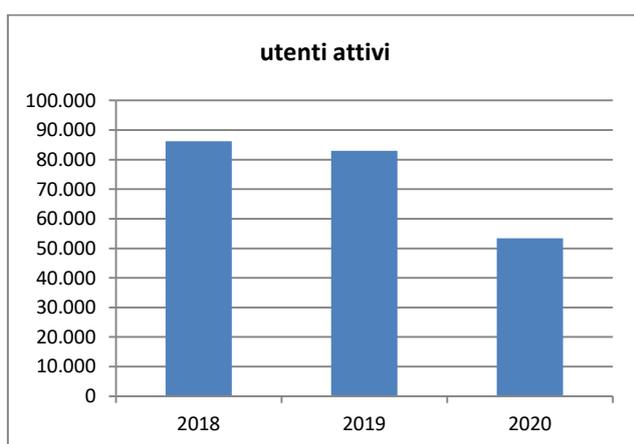
			dipendente	produzione per dipendente	personale sul totale costi di gestione
<b>ANNO 2018</b>	2.661.313	97	27.436	63.064	43,72%
<b>ANNO 2019</b>	2.841.361	93	30.552	69.081	48,14%
<b>ANNO 2020</b>	2.820.093	94	30.001	64.678	47,78%

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

CATEGORIE E PROFILO	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Dirigente	1	1	1
Istruttore direttivo P.O.	3	3	2
Istruttore direttivo	12	12	12
docente (Area D)	9	6	6
Istruttore (Assistenza Biblioteca)	65	64	68
Collaboratori	7	7	5
<b>Totale</b>	<b>97</b>	<b>93</b>	<b>94</b>

## 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, più marcata nel 2020 rispetto al 2019 :



Relativamente, in particolare, al Comune di Rho di seguito viene riportata la statistica degli utenti attivi nel 2020 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 (64,65%).

Interessante inoltre evidenziare come il numero maggiore degli utenti delle biblioteche del territorio di Rho si collochino nella fascia di età tra i 41 e i 50 anni (15,86%), a seguire, tra i 41 ed i 50 anni (13,98%) e, infine, tra i 6 e 10 anni (12,01%).

Tab.1

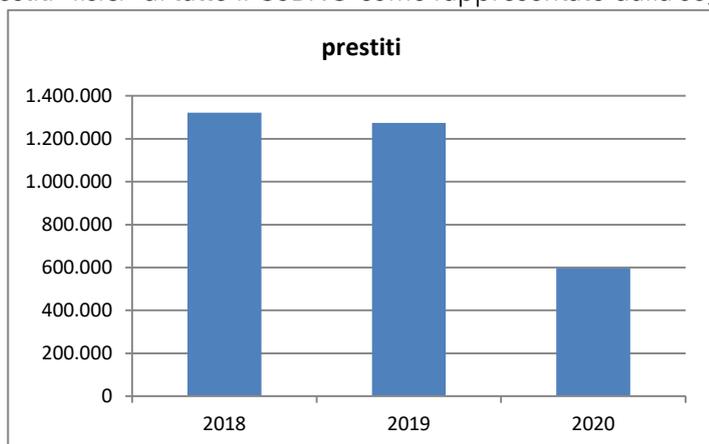
UTENTI ATTIVI – SUDDIVISIONE PER BIBLIOTECHE AFFERENTI AL COMUNE DI RHO E PER GENERE				
	F	M	non indicat1	Totale
Rho - Biblioteca Olivetti dell'IIS Puecher-Olivetti	9	1	0	10
Rho - Burba	1.335	747	9	2.091

Rho - CentRho	140	107	0	247
Rho - Lucernate	104	64	0	168
Rho-Piras	166	135	0	301
Rho-Popolare	443	137	0	580
Rho-Rebora		1	0	1
<b>Totale</b>	<b>2.197</b>	<b>1.192</b>	<b>9</b>	<b>3.398</b>

Tab. 2

	0-5	06-10	11-15	16-20	21-25	26-30	31-40	41-50	51-60	61-70	oltre 70	Totale
Rho - Biblioteca Olivetti dell'IIS Puecher-Olivetti				7			1	1	1			10
Rho - Burba	20	113	200	144	165	136	217	328	319	256	193	2.091
Rho - CentRho	2	5	3	4	6	9	48	78	52	26	14	247
Rho - Lucernate	8	67	16	3	4	5	21	26	8	4	6	168
Rho-Piras	3	201	68	10	3		5	6	1	2	2	301
Rho-Popolare	4	22	33	38	26	21	49	100	94	95	98	580
Rho-Rebora			1									1
<b>totale</b>	<b>37</b>	<b>408</b>	<b>321</b>	<b>206</b>	<b>204</b>	<b>171</b>	<b>341</b>	<b>539</b>	<b>475</b>	<b>383</b>	<b>313</b>	<b>3.398</b>

Alla marcata contrazione del numero di utenti nel 2020 corrisponde anche il sensibile decremento sui prestiti "fisici" di tutto il CSBNO come rappresentato dalla seguente tabella:



Il crollo dei prestiti di documenti fisici rilevati dalle tabelle, derivante dalle chiusure e dai limiti nell'erogazione dei servizi, è stato solo in parte mitigato dall'aumento dei prestiti digitali - da 30.000 nel 2019 a quasi 100.000 nel 2020.

Relativamente alla realtà rhodense tale sensibile calo, nel triennio di riferimento, è riscontrabile anche nelle tabelle sottoriportate

### **Prestito Locale -Inteprestito in entrata e uscita - biblioteche territorio rhodense**

<b>ANNO 2020</b>	Consultazione (1)	Prestito locale (2)	prestito da altre TO (3)	prestito ad altre FROM (4)	Totale (1+2+3+4)	Totale opere (1+2+4)	Totale utenti (1+2+3)
Rho - CentRho	-	123	3.013	860	3.996	983	3.136
Rho - Lucernate	-	859	650	716	2.225	1.575	1.509
Rho - Piras	-	1.338	48	425	1.811	1.763	1.386
Rho - Popolare	-	3.223	3.343	2.858	9.424	6.081	6.566
Rho - Villa Burba	6	7.180	9.173	5.000	21.359	12.186	16.359
Rho - Biblioteca Olivetti dell'IIS Puecher-Olivetti	-	20	24	17	61	37	44

<b>Totale</b>	<b>6</b>	<b>12.743</b>	<b>16.251</b>	<b>9.876</b>	<b>38.876</b>	<b>22.625</b>	<b>29.000</b>
---------------	----------	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------	---------------

<b>ANNO 2019</b>	<b>Consultazione (1)</b>	<b>Prestito locale (2)</b>	<b>prestito da altre TO (3)</b>	<b>prestito ad altre FROM (4)</b>	<b>Totale (1+2+3+4)</b>	<b>Totale opere (1+2+4)</b>	<b>Totale utenti (1+2+3)</b>
Rho - Biblioteca teatrale Durrenmatt	-	11	2	131	144	142	13
Rho - CentRho	-	556	5.500	1.925	7.981	2.481	6.056
Rho - Centro di documentazione locale	4	-	5	5	14	9	9
Rho - Lucernate	3	1.685	1.243	888	3.819	2.576	2.931
Rho - Piras	-	4.323	75	553	4.951	4.876	4.398
Rho - Popolare	6	8.245	4.714	4.323	17.288	12.574	12.965
Rho - Villa Burba	29	30.150	15.858	12.562	58.599	42.741	46.037
RHO BIBLIOTECA IISS OLIVETTI	-	24	38	53	115	77	62
<b>Totale</b>	<b>42</b>	<b>44.994</b>	<b>27.435</b>	<b>20.440</b>	<b>92.911</b>	<b>65.476</b>	<b>72.471</b>

<b>ANNO 2018</b>	
opera	Totale
Rho - Biblioteca teatrale Durrenmatt	177
Rho - CentRho	8.143
Rho - ITIS "Stanislao Cannizzaro"	0
Rho - Liceo Scientifico Majorana	0
Rho - Lucernate	2.823
Rho - Piras	1.914
Rho - Popolare	15.841
Rho - Villa Burba	59.232
RHO BIBLIOTECA IISS OLIVETTI	64
<b>Totale</b>	<b>88.194</b>

(2)	Prestito locale	prestito materiale della biblioteca prestato localmente
(3)	prestito da altre TO	prestito materiale di altre biblioteche prestato localmente
(4)	prestito ad altre FROM	materiale inviato ad altre biblioteche
E	Totale	(A+B+C+D)
F	Totale opere	(A+B+D)
G	Totale utenti	(A+B+C)

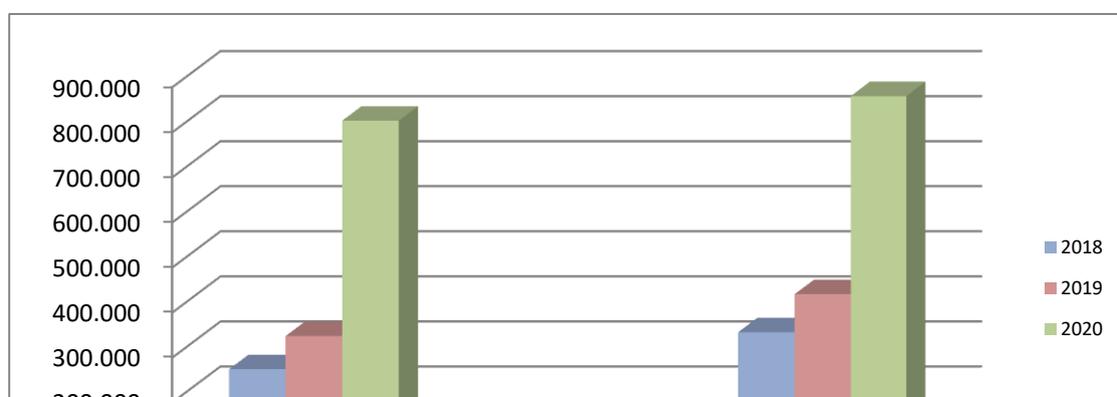
## INDICATORI BIBLIOTECA DIGITALE

Se i dati relativi agli accessi e prestiti "tradizionali" sono in costante decremento, occorre però sottolineare che la "biblioteca digitale" è stato oggetto di una importante azione di potenziamento e sviluppo.

In particolare:

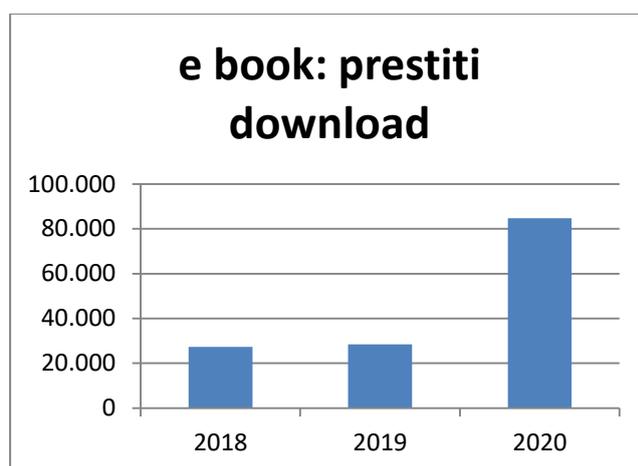
- è stato raddoppiato il numero di e book mensili scaricabili dall'utenza (da 2 a 4),
- Attivato un frequente monitoraggio per la misurazione dei dati d'uso,
- si sono spostate risorse finanziarie (€ 50.000) per l'acquisto di documenti digitali, anziché di quelli fisici, originariamente previsti,
- per la collezione di e-book sono stati attivati i cataloghi fruibili con la modalità PPL di tutti i gruppi editoriali disponibili (Mondadori, Bompiani, Giunti, Newton Compton, Rizzoli, Sperling & Kupfer) con la possibilità di offrire contemporaneamente e senza code di prenotazione di oltre 25.000 titoli
- è stata inoltre potenziata l'edicola online, introdotto l'archivio storico Rcs e sottoscritto un accordo per la visione online di oltre 400 film del gruppo CGI.

Di seguito rappresentato l'andamento nel triennio di riferimento della Medialibrary di CSBNO da cui risulta evidente l'impennata di accesso e consultazioni in "modalità digitale":



	<b>ACCESSI</b>	<b>UTENTI UNICI</b>	<b>CONSULTAZIONI</b>
<b>2018</b>	250.129	9.647	332.412
<b>2019</b>	324.087	11.088	417.008
<b>2020</b>	801.844	20.260	856.371

Di seguito invece l'andamento 2018-2020 del prestito di e-book del quale si evidenzia anche qui una decisa crescita:



I dati relativi alla tipologia di consultazione materiale di medialibrary on line (mlol) da parte degli utenti delle diverse biblioteche di Rho evidenziano l'aumento nel 2020, con particolare riferimento alla consultazione dei materiali ed ai prestiti e-book; si segnala, inoltre, in inversione di tendenza rispetto al 2019, anche l'incremento del numero di utenti:

<b>ANNO 2018</b>				
<b>Biblioteche</b>	<b>utenti</b>	<b>prestiti e book</b>	<b>consultazione materiali</b>	<b>accessi</b>
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
<b>totale</b>	<b>828</b>	<b>1.792</b>	<b>19.762</b>	<b>15.164</b>

<b>ANNO 2019</b>				
<b>Biblioteche</b>	<b>utenti</b>	<b>prestiti e book</b>	<b>consultazione</b>	<b>accessi</b>

			<b>materiali</b>	
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
<b>totale</b>	<b>621</b>	<b>1.477</b>	<b>27.100</b>	<b>18.523</b>

<b>ANNO 2020</b>				
<b>Biblioteche</b>	<b>utenti</b>	<b>prestiti e book</b>	<b>consultazione materiali</b>	<b>accessi</b>
Rho - CentRho	106	470	3.280	1.170
Rho - Biblioteca Olivetti dell'IIS Puecher Olivetti	2	1	6	1
Rho - Lucernate	28	84	916	510
Rho - Piras	12	18	19	64
Rho - Popolare-Storia Locale	1	-	-	1
Rho - Popolare	178	829	6.652	1.842
Rho - Villa Burba	1.009	5.828	34.165	17.071
<b>totale</b>	<b>1.336</b>	<b>7.230</b>	<b>45.038</b>	<b>20.659</b>

## **6. EFFETTI DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 SULL'ESERCIZIO 2020**

Nel corso del 2020 le biblioteche sono rimaste chiuse per vari periodi e con attività solo parziale in altre, in ossequio alle norme a tutela della salute disposte per far fronte alla Pandemia da Covid 19.

Nei fatti l'emergenza sanitaria ha inaugurato una nuova fase, sia nella composizione dell'offerta di servizio che nelle forme di promozione e sostegno del lavoro in rete, con un forte impatto sui legami tra CSBNO e realtà bibliotecarie.

La chiusura al pubblico il 24.02.2020 (primo lockdown) ha impegnato il settore biblioteconomico nel dare il via a alcune trasformazioni nelle pratiche di servizio destinate a durare a lungo:

- la riconversione dei servizi in ambito digitale e la promozione di un'offerta in cui d'ora in poi servizi digitali e servizi in presenza sono concepibili e concepiti come integrati;
- il rafforzamento delle funzioni di coordinamento delle biblioteche da parte del CSBNO con un cambio di passo nelle forme di cooperazione.

Da un giorno all'altro le biblioteche hanno dovuto fronteggiare sia l'inaccessibilità degli spazi e dei documenti, quindi l'essenza stessa dell'essere biblioteca, sia le nuove modalità di lavoro dei bibliotecari impiegati in smart working e, in alcuni casi, riorientati su funzioni in capo ad altri servizi comunali, primo fra tutti il centralino per i servizi sociali.

All'impossibilità di erogare i servizi nelle forme tradizionali, Csbno e le biblioteche hanno risposto convertendo i servizi che presupponevano la presenza di pubblico in servizi da remoto: dall'implementazione delle opportunità di accesso alle risorse della biblioteca digitale, promossa con grande efficacia dal progetto "La biblioteca è con te" (cosiddetto "progetto telefonate", vedasi apposito paragrafo) alla corsistica online, alla costruzione di contenuti culturali da proporre via social (videoletture, videolaboratori ecc.).

# 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 2020-2022 è stato approvato con delibera del CDA n. 18 del 30.01.2020.

Il Modello Organizzativo ai sensi della Legge 231/2001 e 190/2012 è stato aggiornato 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:

<b>Ser.Co.P. Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i servizi alla Persona</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Attivo immobilizzato	75.572	76.664	100.518
Attivo circolante	6.754.715	9.767.694	8.378.176
Ratei e risconti attivi	2.965.311	3.213.406	1.297.303
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>9.795.598</b>	<b>13.087.764</b>	<b>9.775.997</b>
Patrimonio netto	242.495	226.820	203.750
Capitale Sociale	91.800	91.800	91.800
Fondi per rischi ed oneri	599.241	361.257	151.257
TFR	711.498	562.192	450.996
Debiti	4.904.757	9.147.104	5.769.585
Ratei e risconti passivi	3.337.607	2.790.391	3.200.409
<b>Totale del passivo</b>	<b>9.795.598</b>	<b>13.087.764</b>	<b>9.775.997</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Valore della produzione	26.382.017	25.770.168	21.200.756
Costi della produzione	26.267.444	25.843.893	21.161.584
<b>Risultato della gestione operativa</b>	114.573	-73.725	39.172
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	-2361	-3.418	2.094
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	0	0	0
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	0	155.778	0
Imposte sul reddito	96.536	55.565	34.846
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>15.676</b>	<b>23.070</b>	<b>2.006</b>

Relativamente al triennio 2018-2020, l'analisi dell'andamento dei Bilanci nel periodo di riferimento evidenzia quanto segue.

### **lo Stato Patrimoniale della Società :**

-nell'ATTIVO:

- Diminuiscono lievissimamente le immobilizzazioni rispetto all'esercizio 2019 per riduzione di quelle materiali per complessivi - € 1.092;
- si evidenzia un vistoso decremento dell'attivo circolante, rispetto al 2019 per complessivi - € 3.012.979, a fronte della riduzione del totale dei crediti verso clienti (- € 4.865.744);
- riduzione dei ratei e risconti attivi (- € 248.095 rispetto al 2019);

Complessivamente il totale dell'attivo della società per il 2019 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente per complessivi - € 3.292.166;

-nel PASSIVO:

- si assiste ad una lieve crescita del patrimonio netto nell'esercizio 2019 (+ € 15.675 rispetto al 2019);
- aumentato il fondo per rischi ed oneri per + € 237.984 rispetto all'anno 2019;
- Il "Totale debiti" registra una sensibile riduzione (pari a - € 4.242.347) derivante principalmente dal totale debiti verso fornitori (- € 4.434.133), solo lievemente mitigata dall'incremento delle altre voci di spesa;

Complessivamente il totale del passivo della società per il 2019 è inferiore rispetto all'attivo dell'anno precedente per complessivi - € 3.292.166.

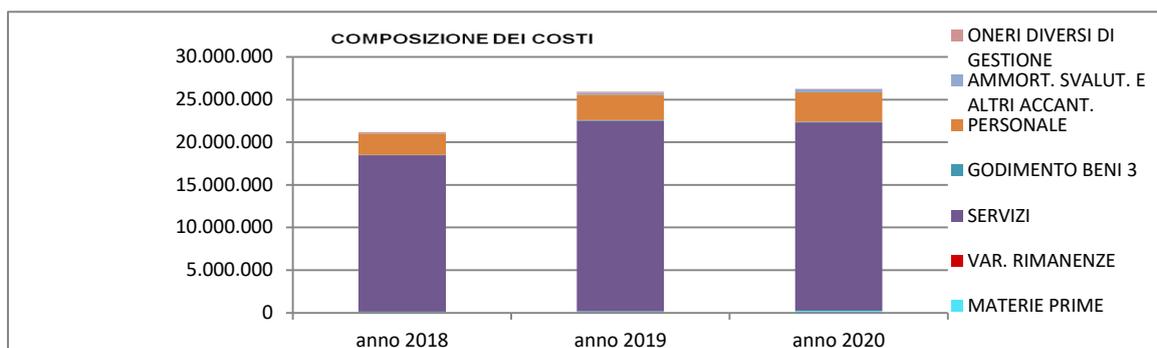
### **Il Conto Economico della Società:**

- sempre positivo il risultato di esercizio nel triennio di riferimento con decremento dell'utile nell'esercizio 2020 (- 32.05% rispetto al 2019), derivante dall'aumento dell'incidenza delle imposte (- € 40.971);
- aumenta il valore della produzione (+ € 611.849) e aumentano anche i costi della produzione (+€423.551) per l'aumento principalmente dei costi relativi al personale a fronte di una leggera diminuzione dei costi per i servizi (ragionevolmente effetto della situazione di Pandemia);
- 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
<b>anno 2018</b>	128.810	0	18.355.307	41.646	2.502.051	40.998	92.772	<b>21.161.584</b>
<b>anno 2019</b>	155.715	0	22.351.278	75.673	2.986.645	243.879	98.693	<b>25.911.883</b>
<b>anno 2020</b>	232.725	0	22.078.383	86.772	3.463.090	363.229	43.245	<b>26.267.444</b>



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 2018	anno 2019	anno 2020	Passivo	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Immobilizzazioni immateriali nette	46.937	31.890	39.658	Capitale sociale	91.800	91.800	91.800
Immobilizzazioni materiali nette	53.581	44.774	35.914	Riserve e risultato	111.950	135.020	150.695
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0				
<b>Attivo fisso</b>	<b>100.518</b>	<b>76.664</b>	<b>75.572</b>	<b>Mezzi propri</b>	<b>203.750</b>	<b>226.820</b>	<b>242.495</b>
Magazzino	0	0	0				
Liquidità differite	8.667.811	10.115.104	5.082.937				
Liquidità immediate	1.007.668	2.895.996	4.637.089				
<b>Attivo corrente</b>	<b>9.675.479</b>	<b>13.011.100</b>	<b>9.720.026</b>	<b>Passività consolidate</b>	<b>602.253</b>	<b>923.449</b>	<b>1.310.739</b>
				<b>Passività correnti</b>	<b>8.969.994</b>	<b>11.937.495</b>	<b>8.242.364</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>9.775.997</b>	<b>13.087.764</b>	<b>9.795.598</b>	<b>Capitale di finanziamento</b>	<b>9.775.997</b>	<b>13.087.764</b>	<b>9.795.598</b>

(Tab. 2)

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO						
	anno 2018	%	anno 2019	%	anno 2020	%
Ricavi netti	21.190.843		25.755.737		26.264.828	
Costi esterni operativi	18.618.535		22.894.772		22.679.109	
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>2.572.308</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.860.965</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.585.719</b>	<b>100,00%</b>
Costo del Lavoro	2.502.051		2.986.645		3.463.090	
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>70.257</b>	<b>2,73%</b>	<b>-125.680</b>	<b>-4,39%</b>	<b>122.629</b>	<b>3,42%</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	40.998		30.466		125.245	
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>29.259</b>	<b>1,14%</b>	<b>-156.146</b>	<b>-5,46%</b>	<b>-2.616</b>	<b>-0,07%</b>
Proventi diversi	9.913		239.262		117.189	
Proventi ed oneri finanziari	-2.320		-4.481		-2.361	
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>36.852</b>	<b>1,43%</b>	<b>78.635</b>	<b>2,75%</b>	<b>112.212</b>	<b>3,13%</b>
Rivalutazioni e svalutazioni	0		0		0	
<b>RISULTATO PRIMA DELE IMPOSTE</b>	<b>36.852</b>	<b>1,43%</b>	<b>78.635</b>	<b>2,75%</b>	<b>112.212</b>	<b>3,13%</b>
Imposte sul reddito	34.846		55.565		96.536	
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>2.006</b>	<b>0,08%</b>	<b>23.070</b>	<b>0,81%</b>	<b>15.676</b>	<b>0,44%</b>

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

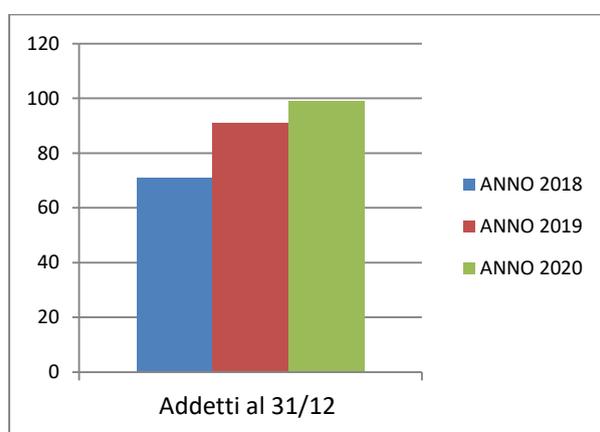
Gli indici economico- finanziari della Società relativi all'anno 2020, ricavati rapportando i dati dei prospetti soprariportati, evidenziano quanto segue:

- il ROE decrementa, mentre il ROI ed il ROS rimangono costanti;
- il margine primario di struttura ed il margine di tesoreria permangono positivi ed entrambi (soprattutto il secondo) in aumento;
- il margine secondario di struttura è anch'esso in sensibile incremento rispetto al 2019;

<b>INDICI DI REDDITIVITA'</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
ROE	0,01%	0,11%	0,07%
ROI*	0,00%	0,01%	0,01%
ROS*	0,00%	0,00%	0,00%
*dati forniti direttamente dalla società			
<b>MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
(patrimonio netto - immobilizzazioni)	103.230	150.153	166.923
L'indice segnala l'attitudine a coprire con il patrimonio netto la parte più immobilizzata degli investimenti.			
<b>QUOZIENTE PRIMARIO DI STRUTTURA</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
(patrimonio netto /immobilizzazioni)	2,03	2,96	3,21
<b>MARGINE DI TESORERIA</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
((liquidità differite + liquidità immediate) - passività correnti)	2.819.332	1.073.605	1.477.662
<b>MARGINE SECONDARIO DI STRUTTURA</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
(Mezzi propri + Passività consolidate) – Attivo immobilizzato	705.483	1.073.602	1.477.662

#### 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:



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 per dipendente ritorna a rialzarsi nel 2020 dopo la flessione verificatasi nel 2019;
- il valore della produzione per dipendente si riduce nel 2020 rispetto al 2019 e al 2018;
- l'incidenza dei costi del personale sui complessivi costi di gestione sostenuti dall'Azienda si eleva nel 2020 di un punto e mezzo percentuale circa.

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 2018	2.502.051	71	35.240	298.602	11,82%
ANNO 2019	2.986.645	91	32.820	283.188	11,53%
ANNO 2020	3.463.090	99	34.981	266.485	13,18%

#### 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 DI SERVIZIO - CONFRONTO 2018 - 2020						
SERVIZIO	unità di misura	2018	2019	2020	delta utenti 20/19	delta %
EQUIPE TUTELA MINORI	media utenti anno	877,00	949,00	1.027,00	78,00	8,22%
COLLOCAMENTI COMUNITA'	numero giornate	32.393,00	35.611,00	31.336,00	- 4.275,00	-12,00%
COMUNITA' DIURNA	numero giornate	4.689,00	4.389,00	3.422,00	- 967,00	-22,03%
SERVIZIO EDUCATIVO INTEGRATO	ore anno	107.079,00	106.770,00	88.936,00	- 17.834,00	-16,70%
NUCLEO INSERIMENTI LAVORATIVI SERVIZIO	numero utenti attivi	455,00	469,00	307,00	- 162,00	-34,54%
NUCLEO INSERIMENTI LAVORATIVI STRUMENTI	mesi borse lavoro erogate	638,60	730,00	362,00	- 368,00	-50,41%
CSE	giornate tpe	24.070,00	24.605,00	21.149,00	- 3.456,00	-14,05%
CSE PICCOLI	giornate tpe	1.704,00	2.187,00	1.853,00	- 334,00	-15,27%
SFA	giornate tpe	4.380,00	3.478,00	3.505,00	27,00	0,78%
CDD	giornate tpe	20.961,00	21.031,00	20.022,00	- 1.009,00	-4,80%
COMUNITA' CSS	giornate anno	13.034,00	13.163,00	13.167,00	4,00	0,03%
RSD	giornate anno	16.323,00	16.277,00	17.076,00	799,00	4,91%
ALTRI COLLOCAMENTI	giornate anno	7.569,00	7.533,00	6.660,00	- 873,00	-11,59%
UFFICIO PROTEZIONE GIURIDICA	mesi/utenti servizio erogati	648,00	802,00	967,00	165,00	20,57%
SAD	ore anno	32.418,00	32.297,00	30.113,00	- 2.184,00	-6,76%

Rispetto all'andamento dei volumi di servizio confrontati con il consuntivo 2019 si registra una contrazione dei volumi di servizi richiesti, principalmente causata dall'emergenza pandemica; a tal proposito si ricorda che i volumi di servizio non sono determinati da Ser.Co.P., bensì dalla domanda espressa e regolata dai Comuni soci attraverso i propri servizi sociali di base (ad eccezione della tutela minori che dipende dai provvedimenti dell'autorità giudiziaria).

Dai dati soprariportati si evidenzia infatti un delta negativo per praticamente tutti i servizi erogati dal Ser.CoP. nel corso del 2020, con l'eccezione dell'incremento rilevante relativo ai servizi afferenti all'Ufficio Protezione Giuridica e, in valore minore, dall'equipe tutela minori.

Dalla relazione sulla gestione al bilancio di esercizio 2020 si evince infatti che: *"L'unico altro servizio i cui volumi continuano a crescere è la protezione giuridica anch'essa dipendente da provvedimenti dell'autorità giudiziaria in particolare del giudice tutelare"* precisando che: *"L'erogazione sia del servizio di protezione giuridica che di tutela minori hanno incontrato diverse criticità in ordine alla necessità del distanziamento e alla contemporanea impossibilità di svolgere interventi a distanza in relazione alla tipologia di intervento"*.

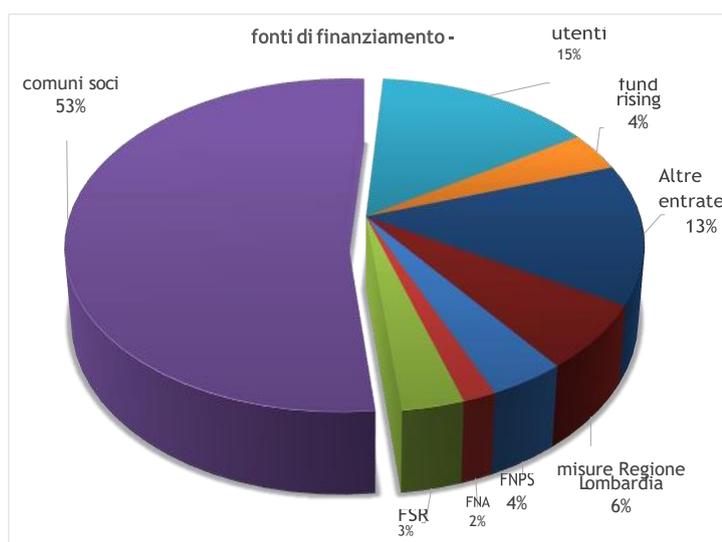
## LE FONTI DI FINANZIAMENTO DEI SERVIZI

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) 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:

CONFRONTO FONTIDI FINANZIAMENTO	2018		2019		2020	
	assoluto	%	assoluto	%	assoluto	%
f. nazionale pol. Soc.	644.859,86	3,09%	763.993,42	2,98%	979.808,00	3,82%
f. non autosufficienza	410.649,00	1,97%	416.870,00	1,63%	426.881,00	1,67%
f. sociale regionale	698.557,31	3,35%	740.268,80	2,89%	795.607,00	3,10%
fund rising	1.123.918,70	5,38%	1.119.759,00	4,37%	992.798,00	3,87%
città metropolitana		0,00%		0,00%		0,00%
comuni	15.559.852,31	74,54%	15.070.073,50	58,80%	13.648.506,78	53,25%
utenti	523.037,00	2,51%	3.656.505,00	14,27%	3.817.579,00	14,89%
altre entrate	1.912.298,79	9,16%	3.862.525,72	15,07%	5.138.425,59	20,05%
<b>totale ricavi</b>	<b>20.873.172,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>25.629.995,43</b>	<b>100,00%</b>	<b>25.799.605,37</b>	<b>100,66%</b>

Nel grafico qui sotto è mostrato il riepilogo delle fonti di finanziamento che hanno sostenuto l'attività di Sercop nel 2020:



Nel dettaglio:

- le fonti di finanziamento "tradizionali" Stato e Regione (Fnps, Fna, Fsr) ammontano a circa l'8,6% delle risorse aziendali ma in termini assoluti superano 2.200.000 euro e rappresentano il valore più alto degli ultimi 7 anni: è una evidenza certamente positiva per l'equilibrio delle fonti aziendali e per la possibile lieve riduzione dell'impegno dei comuni;
- Rimane significativo il valore del fund raising di progetto esito di un'attività di ricerca e produzione di progettazioni innovative già in corso da diversi anni; il progetto trainante per il 2020 rimane Rica che prosegue e sviluppa le attività già avviate con Oltreperimetri, conclusosi nel 2018;
- I servizi prodotti con risorse comunali si riducono sia in termini assoluti che percentuali soprattutto in relazione al ridisegno dei servizi e alla riduzione di volumi prodotti a causa della pandemia. In aggregato: esaminando lo sviluppo storico, si evidenzia la progressiva minore dipendenza di Ser.Co.P. da risorse dirette dei comuni che nel 2020 ammontano al 53,2% (5% circa in meno del 2019) contro l'82,7% del 2013 e il 74,5% del 2018;

Si segnala inoltre che alcuni interventi (Nil, housing, Sesei) sono invece finanziati mediante le risorse del piano povertà.

Evidentemente la contrazione in valore assoluto non può, in ogni caso, essere considerata come un dato strutturale perché fortemente dipendente dall'impatto Covid sulla gestione dei servizi.

- La quota di "altre entrate" fa riferimento ad una serie di fonti diverse (puntualmente annotate nel conto economico analitico) che rappresentano finanziamenti derivanti da:
  - ✓ fondo sanitario derivante da accreditamento R.S.A./Rsd Lainate e Csa Arese
  - ✓ contributo perequativo comune di Nerviano
  - ✓ reddito di autonomia (Regione Lombardia)
  - ✓ finanziamento Sprar
  - ✓ quote di compartecipazione da altri enti per i servizi minori in relazione alla residenza dei genitori
  - ✓ finanziamento per implementazione degli interventi del piano povertà / reddito di cittadinanza
  - ✓ contributo regionale per disabili alle scuole superiori
  - ✓ contributo regionale per emergenza abitativa
  - ✓ contributo regionale per "dopo di noi"
  - ✓ contributi regionale per "pacchetto famiglia" (misura connessa a Covid)
  - ✓ contributo regionale per "misura unica affitti"

Il significativo incremento di tale voce è attribuibile ai ricavi derivanti dal fondo sanitario regionale per Rsa e Rsd di Lainate, alle risorse del fondo povertà, al "pacchetto famiglia" e alla "misura unica affitti", questi ultimi 2 non presenti nel 2019.

- Per quanto riguarda la riscossione delle quote di compartecipazione a carico degli utenti dei servizi sono sostanzialmente analoghe al 2019; l'incremento di circa 3,3 milioni di euro rispetto al 2018 è dovuto alle rette della R.S.A. di Lainate.

In linea generale si evince una composizione delle fonti che ha progressivamente ridotto le quote di servizi finanziati direttamente dai comuni, ampliando la quota degli utenti dei servizi del fund raising di progetto, dei trasferimenti da Regione connessi ai servizi, oltre a numerose diverse fonti (puntualmente elencate nel conto economico analitico allegato al Consuntivo dell'esercizio 2020 dell'Azienda) che, pur frammentate, costituiscono una importante garanzia di differenziazione, con effetti positivi sull'equilibrio economico finanziario dell'azienda.

## **6. EFFETTI DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 SULL'ESERCIZIO 2020**

L'Azienda nella relazione sulla gestione allegata al Bilancio 2020 ha sviluppato i temi inerenti i riflessi operativi, economici ed organizzativi dell'emergenza COVID 19: la Pandemia ha rappresentato il carattere dominante della intera gestione 2020 sia rispetto alle modalità di erogazione degli interventi, sia con riferimento alle evidenze economiche che ne sono state la conseguenza, sia per le ripercussioni che si protrarranno anche sui successivi esercizi.

L'Azienda è stata impegnata a fronteggiare le problematiche derivanti dall'emergenza Covid-19, modificando le modalità di erogazione dei servizi ed adottando protocolli operativi conformi con le disposizioni nazionali e regionali, con l'obiettivo di coniugare la tutela dei diritti delle persone assistite a ricevere i servizi con la sicurezza delle persone stesse e degli operatori.

Le attività, a seguito del D.M. del 04/03/2020, sono state in buona parte ridefinite secondo nuovi aspetti organizzativi.

Il rischio di contagio Covid ha costituito, come evidente, un limite molto importante alle relazioni "in presenza" che rappresentano il carattere dominante di tutti i servizi alla persona, tant'è che fin dal 24 febbraio sono state sospese, con Dpcm, tutte le attività connesse a scuola e istruzione (per quanto riguarda Sercop: asili nido e assistenza scolastica disabili).

La fragilità e la specificità di parte della utenza ha imposto la messa in sicurezza dei processi di lavoro con l'introduzione di appositi protocolli e procedure specifiche per ogni servizio, ridisegnando le modalità di erogazione dei servizi tenendo conto sia delle prescrizioni sanitarie che delle esigenze sociali.

Concretamente si possono distinguere tra le diverse tipologie di servizi, gestiti o controllati da Sercop alcuni caratteri che hanno comportato un diverso impatto degli effetti del Covid 19:

- I servizi comunitari e residenziali: comunità minori, disabili, Rsa etc. che hanno proseguito regolarmente le loro attività, modificando significativamente le modalità di intervento, ma continuando regolarmente ad esercitare i servizi "sigillando" per quanto possibile le strutture nei confronti dell'esterno.
- I servizi erogati presso gli uffici da operatori: tutela minori, segretariato sociale, inserimenti lavorativi, hanno regolarmente funzionato alternando modalità in presenza e modalità a distanza nei casi in cui era possibile.
- I servizi diurni ad alta intensità di relazioni: asili nido, centri diurni disabili, assistenza scolastica e domiciliare educativa e via di seguito sono stati sospesi nelle loro attività in presenza (dalle autorità statali/regionali) nel periodo marzo - giugno, determinando una modificazione tempestiva delle modalità di erogazione dei servizi "in presenza" verso una rimodulazione, ove possibile, di interventi "a distanza" con l'ausilio strumenti video, che consentissero di mantenere i rapporti con gli utenti (secondo le disposizioni dell'art. 48 del DL n.17 del 18 marzo 2020, integralmente ripreso dall'art. 109 del DL n. 34 del 19 maggio 2020 convertito finalmente in Legge n. 77 del 17 luglio 2020).
- Infine un gruppo di servizi, non omogeneo, che ha continuato sempre a funzionare in presenza, pur a regime ridotto durante tutta l'emergenza Covid: tra questi i principali il Sad che è intervenuto al domicilio anche nei casi Covid positivi e il servizio trasporto disabili.

In relazione alle diverse caratteristiche dei servizi e problematiche descritte, l'Azienda ha provveduto alla rimodulazione degli interventi, sia a gestione diretta che in coprogettazione con gli enti del terzo settore affidatari, ridisegnando ex novo il profilo organizzativo e operativo di buona parte dei servizi, attuando nuove modalità di gestione (a distanza o miste), che hanno consentito di non interrompere mai la relazione con gli utenti, secondo le disposizioni del citato art. 48 del DL 17/2020.

È stata assunta quindi una modalità di osservazione e riprogettazione permanente dei servizi che è proseguita nel corso di tutto l'anno 2020.

Dal punto di vista economico questo ha comportato la modificazione dei criteri di remunerazione di alcuni interventi rivolti ai disabili, per i quali i parametri ordinari (ad esempio la giornata/utente di presenza in servizio) non erano più idonei alla misurazione delle prestazioni erogate. Per tale ragione la gestione dell'anno 2020 ha comportato un rafforzamento del controllo di gestione anche al fine di armonizzare i nuovi criteri di remunerazione di alcuni servizi.

Tutte le attività di rimodulazione sono riepilogate nella deliberazione quadro del Cda n. 9 del 4 maggio 2020 e sono tuttora applicate nei casi di positività Covid di operatori e utenti.

PARTE TERZA

**CONCLUSIONI**

## ESITO SINTETICO DELLA RILEVAZIONE MEDIANTE IL CRUSCOTTO

Di seguito viene riportato un prospetto riassuntivo dei dati rilevati con il cruscotto 2018-2020 relativamente alle Società ed agli Enti in esso ricompresi:

ANNO 2020	Indicatore	A.Se.R. S.p.A.	Ned S.r.L.	Net S.r.l.	Nuovenergie S.p.A.	GeSeM S.r.l.	Azienda Speciale Farmacie Comunali Rho	CSBNO	Ser.Co.P.
<b>Risultato di esercizio</b>	<i>positivo/negativo</i>	positivo	positivo	positivo	positivo	positivo	negativo	positivo	positivo
<b>Ricavi caratteristici</b>	<i>incremento/riduzione rispetto al 2019</i>	riduzione	riduzione	riduzione	riduzione	incremento	riduzione	riduzione	incremento
<b>Valore della Produzione</b>	<i>incremento/riduzione rispetto al 2019</i>	riduzione	incremento	riduzione	riduzione	incremento	riduzione	riduzione	incremento
<b>Costi della produzione</b>	<i>incremento/riduzione rispetto al 2019</i>	riduzione	incremento	riduzione	riduzione	incremento	riduzione	riduzione	incremento
<i>Voci di costo in incremento</i>	<i>(voce specifica)</i>	Materie Prime	materie prime	Ammortamenti/Svalutazioni e Accantonamenti	Servizi	Servizi	Variazione rimanenze	nessuna	materie prime
		Oneri diversi di gestione	Servizi		Godimento beni di terzi	Personale	Servizi		Godimento beni di terzi
			Personale		Ammortamenti/Svalutazioni e Accantonamenti	Ammortamenti/Svalutazioni e Accantonamenti	Oneri diversi di gestione		Personale
			Ammortamenti/Svalutazioni e Accantonamenti		Oneri diversi di gestione	Oneri diversi di gestione			Ammortamenti/Svalutazioni e Accantonamenti
			Oneri diversi di gestione						
<b>Risultato Operativo</b>	<i>positivo/negativo</i>	positivo	positivo	positivo	positivo	positivo	negativo	positivo	negativo
<b>Indici Economici</b>	<i>Margine Primario di Struttura</i>	<i>positivo/negativo</i>	positivo	negativo	negativo	positivo	positivo	negativo	positivo
	<i>Margine di Tesoreria</i>	<i>positivo/negativo</i>	positivo	negativo	negativo	positivo	positivo	negativo	positivo
<b>Numero dipendenti</b>	<i>incremento/riduzione rispetto al 2019</i>	incremento	invariato	invariato	incremento	riduzione	invariato	incremento	incremento
<b>Spese per il Personale</b>	<i>incremento/riduzione rispetto al 2019</i>	riduzione	incremento	riduzione	riduzione	incremento	riduzione	riduzione	incremento
<i>incidenza delle spese del personale sui Costi della produzione (%)</i>	<i>incremento/riduzione rispetto al 2019</i>	riduzione	riduzione	incremento	incremento	riduzione	incremento	riduzione	incremento
<b>Solo per le Aziende Speciali che gestiscono servizi culturali o sociali: Volume dei servizi prestati rispetto al 2019</b>	<i>incremento/riduzione rispetto al 2019</i>	-	-	-	-	-	-	riduzione utenti/prestiti "fisici" (in presenza)- incremento di utenti/prestiti della Biblioteca digitale	riduzione

## **CONCLUSIONI**

Dall'analisi del cruscotto degli Organismi (Società ed Enti) partecipati dal Comune di Rho per il triennio 2018-2020 si evince quanto segue:

- tutti gli Organismi inclusi hanno avuto un risultato di esercizio positivo nel 2020 con la sola eccezione dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali, su cui hanno inciso pesantemente le chiusure determinate dalla normativa emessa per fronteggiare la Pandemia da Covid-19 che hanno penalizzato, in particolare, la Farmacia Comunale 3;
- solo Gesem e di Ser.Co.P. hanno nel 2020 incrementati i loro ricavi caratteristici (delle vendite e delle prestazioni);
- il valore della produzione è in riduzione per tutti gli Organismi con l'eccezione di Net S.r.l., Gesem S.r.l. e Ser.Co.P.;
- i costi della produzione sono in incremento solo per Ned S.r.l., GeSem S.r.l. e Ser.Co.P.;
- nell'ambito degli Organismi che hanno incrementato i costi di produzione quasi tutte contengono maggiori Oneri di Gestione, Ammortamenti/Svalutazioni e Accantonamenti, Oneri diversi di gestione; solo alcuni Organismi hanno registrato maggiori costi per l'acquisto di materie prime, Godimento beni di terzi e Servizi;
- nel 2020 il risultato operativo è risultato negativo solo per Ser.Co.P. e Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho;
- CSBNO, Ned S.r.l. e Net S.r.l. hanno riportato margine di Struttura Primario e Margine di Tesoreria negativi nel 2020;
- L'incidenza delle spese per il Personale sul totale dei Costi della Produzione si riduce per A.Se.R. S.p.A., Ned S.r.l., GeSem S.r.l. e CSBNO;
- Relativamente agli Organismi che erogano prestazioni in ambito culturale e/o Sociale si segnala che:
  - il CSBNO ha riportato una sensibile riduzione del numero degli utenti e dei prestiti "in presenza" attesa la situazione Pandemica purtuttavia incrementando vistosamente invece il numero di utenti/prestiti con modalità digitale;
  - Ser.Co.P., che eroga prestazioni di tipo sociale (scuola, minori, etc.), ha ancora di più inevitabilmente dovuto fare i conti con l'impossibilità e/o forte riduzione della possibilità di erogare le prestazioni "in presenza" ma ha prontamente provveduto a rimodulare gli interventi, sia a gestione diretta che in coprogettazione con gli enti del terzo settore affidatari, ridisegnando ex novo il profilo organizzativo e operativo di buona parte dei servizi, mediante nuove modalità di gestione (a distanza o miste) che hanno consentito di non interrompere mai la relazione con gli utenti.