

	Comune di Rho	Numero 56	Data 28/09/2017
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------	--------------------------------	--------------------------------------

Deliberazione di Consiglio Comunale

Oggetto: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL GRUPPO COMUNE DI RHO.

L'anno duemiladiciassette, addì ventotto del mese di Settembre, alle ore 21.12, presso l'Aula Consiliare, ai sensi dell'art. 39 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e in seguito ad avvisi scritti, consegnati nei termini e nei modi prescritti dal vigente Statuto Comunale, si è riunito il Consiglio Comunale.

All'appello risultano presenti:

Nominativo	Qualifica	Pres.	Nominativo	Qualifica	Pres.
Giovanni Vittorio Isidoro	Presidente	SI	Roberto Bellofiore	Consigliere	SI
Pietro Romano	Sindaco	SI	Claudio Scarlino	Consigliere	SI
Yasmine Bale	Consigliere	SI	Silvia Borghetti	Consigliere	SI
Giuseppe Scarfone	Consigliere	SI	Lorella Borghetti	Consigliere	SI
Saverio Francesco Viscomi	Consigliere	NO	Simone Giudici	Consigliere	SI
Giuseppe Forloni	Consigliere	SI	Stefano Giussani	Consigliere	SI
Luigi Valassina	Consigliere	SI	Giuseppe Lemma	Consigliere	SI
Federico Bindi	Consigliere	SI	Giovanni Kirn	Consigliere	SI
Chiara Carli	Consigliere	SI	Massimo Leonardo Cecchetti	Consigliere	SI
Fulvio Caselli	Consigliere	SI	Oscar Carlo Lampugnani	Consigliere	SI
Marisa Sinigaglia	Consigliere	SI	Marco Tizzoni	Consigliere	SI
Francesca Bua	Consigliere	SI	Mirko Venchiarutti	Consigliere	SI
Calogero Fabrizio Mancarella	Consigliere	SI			

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

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Giovanni Vittorio Isidoro, assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL GRUPPO COMUNE DI RHO

Su proposta dell'Assessore al Bilancio e Tributi, sig. Andrea Orlandi:

IL CONSIGLIO COMUNALE

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

Considerato che - nel rispetto del “principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”:

- il bilancio consolidato consiste in un documento finalizzato a rappresentare “*in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate*”;
- è riferito alle risultanze contabili alla data di chiusura del 31 dicembre 2016;
- nella predisposizione del bilancio consolidato sono stati adottati gli *schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali*, allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011, aggiornati al DM 20 maggio 2015;
- nella definizione dell'area di consolidamento, è stato adottato il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- il bilancio consolidato è stato predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'Ente alla data del 31 dicembre 2016;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 25 del 07/02/2017 con la quale l'Ente ha provveduto all'individuazione dei componenti del “Gruppo Comune di Rho” e del Perimetro di Consolidamento;

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

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

§ Società

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

§ Altri Organismi

- ✓ Azienda speciale farmacie comunali;
 - ✓ Ser.Co.p Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i Servizi alla Persona;
 - ✓ C.S.B.N.O. Consorzio sistema bibliotecario Nord Ovest-Azienda speciale consortile;
 - ✓ A.F.O.L. Metropolitana;
- richiesto ai componenti del “Gruppo Comune di Rho”, ricompresi nel perimetro di consolidamento, la trasmissione delle informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (in particolare, crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le componenti del gruppo);

Tenuto conto che, sulla base delle risultanze di quanto trasmesso dagli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento e delle informazioni contabili disponibili, è stato redatto lo schema di Bilancio Consolidato anno 2016 del “Gruppo Comune di Rho” (**Allegato A.1, A.2 e A.3**), corredato di relazione e nota integrativa (**Allegato B e suoi allegati**), allegati al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 204 del 19/09/2017 con la quale è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2016 del gruppo comune di Rho;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 06/06/2017 con cui è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'Esercizio 2016 del Comune di Rho;

Rilevato che il Bilancio Consolidato anno 2016 del “Gruppo Comune di Rho” chiude con un Risultato di Esercizio di €. 11.873.376,26=;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 27/04/2017 con cui è stato approvato il Bilancio di Previsione 2017/2019 e relativi allegati, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 165 del 18/07/2017 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione e il Piano della Performance 2017/2019;

Visto l'allegato parere rilasciato dal Collegio dei Revisori in data 25/09/2017;

Visto il parere favorevole espresso dalla Commissione Conti riunitasi in data 25/09/2017 (All. C);

Visto il vigente Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento Comunale sul sistema dei controlli interni;

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, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, dal Direttore Area Servizi di Programmazione Economica e delle Entrate;

Segue la discussione alla quale partecipano i Consiglieri comunali sigg.ri Bindi, Tizzoni, Mancarella, Forloni, Giudici, Scarlino, Lampugnani, nonché l'Assessore Orlandi, l'Assessore Forloni e il Sindaco Romano;

Esce il Consigliere Bua; Presenti n. 23;

Presenti n. 23

Astenuti n. 4 (Borghetti L. - Gruppo Indipendente; Kirn - Rho Popolare; Lemma - Forza Italia;
Venchiarutti - M5Stelle)

Votanti n. 19

Favorevoli n. 14

Contrari n. 5 (Borghetti S., Scarlino, Tizzoni - Gente di Rho; Giudici, Giussani - Lega Nord)

Con n. 14 voti favorevoli espressi nelle forme di legge;

D E L I B E R A

1. di approvare il Bilancio Consolidato Esercizio 2016 del “Gruppo Comune di Rho” (Allegato A.1, A.2 e A.3), corredato della relazione e nota integrativa (Allegato B e suoi allegati da B1 a B5), allegati alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;
2. di prendere atto che il risultato d’esercizio del Bilancio Consolidato 2016 del “Gruppo Comune di Rho”, è pari ad €. 11.873.376,26=;
3. di dare mandato al Direttore Area Servizi di Programmazione Economica e delle Entrate di provvedere alla pubblicazione del presente atto con il relativo allegato sul sito istituzionale dell’Ente;
4. di trasmettere il presente atto alla Corte dei Conti - Sezione Regionale per la Lombardia.

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

IL CONSIGLIO COMUNALE

Presenti n. 23

Astenuti n. 4 (Borghetti L. - Gruppo Indipendente; Kirn - Rho Popolare; Lemma - Forza Italia;
Venchiarutti - M5Stelle)

Votanti n. 19

Favorevoli n. 14

Contrari n. 5 (Borghetti S., Scarlino, Tizzoni - Gente di Rho; Giudici, Giussani - Lega Nord)

Con n. 14 voti favorevoli espressi nelle forme di legge;

D E L I B E R A

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



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2017 / 108**

Ufficio Proponente: **Bilancio e Finanze**

Oggetto: **ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL GRUPPO COMUNE DI RHO.**

Parere tecnico

Ufficio Proponente (Bilancio e Finanze)

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 21/09/2017

Il Responsabile di Settore
Vittorio Dell'Acqua

Parere contabile

Bilancio e Finanze

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 21/09/2017

Responsabile del Servizio Finanziario
Vittorio Dell'Acqua

Letto, confermato e sottoscritto con firma digitale.

IL PRESIDENTE
Giovanni Vittorio Isidoro

IL Vice Segretario Generale
Emanuela Marcoccia

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

ISIDORO GIOVANNI VITTORIO;1;79108350655365291552945501955945294605
Emanuela Marcoccia;2;704367

DELIBERA N. 56 DEL 28/09/2017

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che il presente verbale è stato pubblicato all'Albo Pretorio on line del Comune dal 03/10/2017 al 18/10/2017 per quindici giorni consecutivi, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 124 - comma 1 - del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000.

IL SEGRETARIO GENERALE
Matteo Bottari

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è diventata esecutiva il 14/10/2017 a norma dell'art. 134, comma 3°, del D.Lgs. n. 267/2000.

IL SEGRETARIO GENERALE
Matteo Bottari

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

Matteo Bottari;1;736458

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	NED	NET	NEV	CAP HOLDING	FARMACIE	CSBNO	AFOL	GESEM	A.SE.R	SERCOP	COMUNE DI RHO	AGGREGATO
	A) Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione/Verso soci per versamenti ancora dovuti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.990,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.990,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI												
I	Immobilizzazioni immateriali												
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 26.447,44	€ 0,00	€ 1.281,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.303,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.031,44
2	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.466,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 256.765,05	€ 278.231,05
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 0,00	€ 0,00	€ 110.599,00	€ 1.854,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.807,00	€ 0,00	€ 9.715,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 144.975,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 47.380,00	€ 0,00	€ 118.650,00	€ 7.967.572,00	€ 0,00	€ 6.520,00	€ 0,00	€ 42.890,00	€ 0,00	€ 32.574,00	€ 225.017,95	€ 8.440.603,95
5	Avviamento	€ 0,00	€ 183.240,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 183.240,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.317.854,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.409,00	€ 9.623,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.328.886,00
7	Altre	€ 30.190,71	€ 65.473,28	€ 22.930,00	€ 1.007.887,00	€ 2.082,00	€ 356.502,00	€ 35.852,00	€ 0,00	€ 470.819,00	€ 17.586,00	€ 219.556,60	€ 2.228.878,59
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 104.018,15	€ 248.713,28	€ 274.926,00	€ 12.295.167,00	€ 2.082,00	€ 363.022,00	€ 60.068,00	€ 55.816,00	€ 480.534,00	€ 50.160,00	€ 701.339,60	€ 14.635.846,03
II	Immobilizzazioni materiali (3)												
1	Beni Demaniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.061.912,50	€ 64.061.912,50
1:01	Terreni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.108.941,58	€ 7.108.941,58
1:02	Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.229.520,26	€ 2.229.520,26
1:03	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.723.450,66	€ 54.723.450,66
1:09	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III	2) Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 30.678.286,48	€ 16.498.115,88	€ 2.035.441,00	€ 712.490.147,00	€ 37.651,00	€ 977.687,00	€ 343.376,00	€ 316.754,00	€ 174.000,00	€ 84.500,00	€ 90.399.918,88	€ 854.035.877,24
2.1	Terreni	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.760.637,00	€ 29.721.165,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.045.323,69	€ 57.527.125,69
a)	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2:02	Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.313.806,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.942.843,44	€ 111.256.649,44
a)	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2:03	Impianti e macchinari	€ 30.623.413,92	€ 16.473.324,18	€ 3.900,00	€ 631.313.471,00	€ 14.038,00	€ 5.447,00	€ 71.662,00	€ 97.998,00	€ 0,00	€ 34.216,00	€ 0,00	€ 678.637.470,10
a)	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2:04	Attrezzature industriali e commerciali	€ 27.386,47	€ 10.264,95	€ 567,00	€ 1.304.178,00	€ 0,00	€ 21.341,00	€ 155.686,00	€ 0,00	€ 93.953,00	€ 9.676,00	€ 243.899,09	€ 1.866.951,51
2:05	Mezzi di trasporto	€ 12.811,55	€ 9.216,39	€ 0,00	€ 136.714,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 158.320,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.347,60	€ 328.409,54
2:06	Macchine per ufficio e hardware	€ 11.134,42	€ 3.173,16	€ 0,00	€ 1.429.589,00	€ 0,00	€ 128.776,00	€ 0,00	€ 32.273,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.159,75	€ 1.658.105,33
2:07	Mobili e arredi	€ 3.540,12	€ 2.137,20	€ 0,00	€ 673.083,00	€ 0,00	€ 43.048,00	€ 0,00	€ 28.163,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 103.345,31	€ 853.316,63
2:08	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2:09	Diritti reali di godimento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2,99	Altri beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 270.337,00	€ 598.141,00	€ 23.613,00	€ 779.075,00	€ 116.028,00	€ 0,00	€ 80.047,00	€ 40.608,00	€ 0,00	€ 1.907.849,00
3	Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.958.354,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.462.245,00	€ 0,00	€ 11.647.940,41	€ 99.068.539,41
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 30.678.286,48	€ 16.498.115,88	€ 2.035.441,00	€ 798.448.501,00	€ 37.651,00	€ 977.687,00	€ 343.376,00	€ 316.754,00	€ 1.636.245,00	€ 84.500,00	€ 166.109.771,79	€ 1.017.166.329,15
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)												
1	Partecipazioni in:	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.236.386,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.667.478,30	€ 40.903.864,30
a)	Imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.158.651,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.085.575,87	€ 14.244.226,87
b)	Imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.077.735,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 268.172,00	€ 14.345.907,00
c)	Altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.313.730,43	€ 12.313.730,43
2	Crediti verso:	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a)	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b)	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c)	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d)	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 121.198,00	€ 21.669,00	€ 0,00	€ 25.457,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 168.324,00
3	Altri titoli	€ 1.404,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 201.404,57
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 1.404,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.357.584,00	€ 221.669,00	€ 0,00	€ 25.457,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.667.478,30	€ 41.273.592,87
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 30.783.709,20	€ 16.746.829,16	€ 2.310.367,00	€ 826.101.252,00	€ 261.402,00	€ 1.340.709,00	€ 428.901,00	€ 372.570,00	€ 2.116.779,00	€ 134.660,00	€ 192.478.589,69	€ 1.073.075.768,05
	C) ATTIVO CIRCOLANTE												€ 0,00
I	Rimanenze	€ 76.825,81	€ 622.653,38	€ 0,00	€ 32.034.141,00	€ 449.288,00	€ 0,00	€ 1.307.452,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.123,16	€ 34.542.483,35
	Totale rimanenze	€ 76.825,81	€ 622.653,38	€ 0,00	€ 32.034.141,00	€ 449.288,00	€ 0,00	€ 1.307.452,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.123,16	€ 34.542.483,35
II	Crediti (2)												
1	Crediti di natura tributaria	€ 0,00	€ 0,00	€ 497.862,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 417.937,00	€ 591.281,00	€ 231.034,00	€ 593.350,00	€ 33.215,00	€ 6.878.091,48	€ 9.242.770,48
a)	Crediti da tributi destinati al finanziamento della Sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b)	Altri crediti da tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 497.862,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 417.937,00	€ 591.281,00	€ 231.034,00	€ 593.350,00	€ 33.215,00	€ 6.354.120,64	€ 8.718.799,64
c)	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 523.970,84	€ 523.970,84
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 141.512,00	€ 0,00	€ 38.761,00	€ 4.310.743,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.030.097,59	€ 7.521.113,59
a)	verso amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.758.584,62	€ 2.758.584,62
b)	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 141.512,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.882,41	€ 218.394,41
c)	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d)	verso altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.761,00	€ 4.310.743,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 194.630,56	€ 4.544.134,56
3	Verso clienti ed utenti	€ 2.790.188,41	€ 2.274.738,92	€ 9.891.529,00	€ 246.960.511,00	€ 138.381,00	€ 1.591.286,00	€ 4.251.405,00	€ 2.092.984,00	€ 2.605.412,00	€ 6.860.192,00	€ 13.723.720,77	€ 293.180.348,10
4	Altri Crediti	€ 2.069.273,94	€ 545.138,80	€ 688.482,00	€ 68.561.520,00	€ 6.726,00	€ 54.833,00	€ 378.480,00	€ 16.263,00	€ 2.026,00	€ 0,00	€ 1.066.590,73	€ 73.389.333,47

BILANCI SOCIETA' E ORGANISMI GRUPPO COMUNE DI RHO - ESERCIZIO 2016

ALLEGATO A1

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	NED	NET	NEV	CAP HOLDING	FARMACIE	CSBNO	AFOL	GESEM	A.SE.R	SERCOP	COMUNE DI RHO	AGGREGATO
	a) <i>verso l'Erario</i>	€ 309.743,44	€ 523.480,54	€ 597.513,00	€ 45.710.546,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.141.282,98
	b) <i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 769.775,95	€ 769.775,95
	c) <i>altri</i>	€ 1.759.530,50	€ 21.658,26	€ 90.969,00	€ 22.850.974,00	€ 6.726,00	€ 54.833,00	€ 378.480,00	€ 16.263,00	€ 2.026,00	€ 0,00	€ 296.814,78	€ 25.478.274,54
	Totale Crediti	€ 4.859.462,35	€ 2.819.877,72	€ 11.077.873,00	€ 315.663.543,00	€ 145.107,00	€ 2.102.817,00	€ 9.531.909,00	€ 2.340.281,00	€ 3.200.788,00	€ 6.893.407,00	€ 24.698.500,57	€ 383.333.565,64
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>												
1	partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 250.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 250.000,00
	Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 250.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 250.000,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>												
1	Conto di tesoreria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.758.172,18	€ 1.758.172,18
	a) <i>Istituto tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.758.172,18	€ 1.758.172,18
	b) <i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 1.691.323,82	€ 1.257.750,97	€ 236.867,00	€ 118.704.415,00	€ 761.240,00	€ 10.906,00	€ 218.838,00	€ 5.008.611,00	€ 1.660.547,00	€ 1.387.061,00	€ 5.990.251,75	€ 136.927.811,54
3	Denaro e valori in cassa	€ 1.655,42	€ 584,75	€ 951,00	€ 84.673,00	€ 15.370,00	€ 5.923,00	€ 257,00	€ 6.934,00	€ 1.961,00	€ 2.716,00	€ 0,00	€ 121.025,17
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Totale Disponibilità Liquide	€ 1.692.979,24	€ 1.258.335,72	€ 237.818,00	€ 118.789.088,00	€ 776.610,00	€ 16.829,00	€ 219.095,00	€ 5.015.545,00	€ 1.662.508,00	€ 1.389.777,00	€ 7.748.423,93	€ 138.807.008,89
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 6.629.267,40	€ 4.700.866,82	€ 11.315.691,00	€ 466.486.772,00	€ 1.371.005,00	€ 2.119.646,00	€ 11.058.456,00	€ 7.605.826,00	€ 4.863.296,00	€ 8.283.184,00	€ 32.499.047,66	€ 556.933.057,88
	D) RATEI E RISCONTI												
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 3.669,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.090,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 791.154,00	€ 0,00	€ 797.913,94
2	Risconti attivi	€ 494.455,19	€ 35.714,43	€ 24.547,00	€ 9.038.865,00	€ 10.687,00	€ 12.908,00	€ 22.834,00	€ 32.857,00	€ 18.124,00	€ 6.723,00	€ 0,00	€ 9.697.714,62
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 494.455,19	€ 39.384,37	€ 24.547,00	€ 9.038.865,00	€ 13.777,00	€ 12.908,00	€ 22.834,00	€ 32.857,00	€ 18.124,00	€ 797.877,00	€ 0,00	€ 10.495.628,56
	TOTALE ATTIVO	€ 37.907.431,79	€ 21.487.080,35	€ 13.650.605,00	€ 1.301.626.889,00	€ 1.646.184,00	€ 3.476.253,00	€ 11.510.191,00	€ 8.011.253,00	€ 6.998.199,00	€ 9.215.721,00	€ 224.977.637,35	€ 1.640.507.444,49

- 1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
- 2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
- 3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	NED	NET	NEV	CAP HOLDING	FARMACIE	AFOL	CSBNO	GESEM	A.SE.R	SERCOP	COMUNE DI RHO	AGGREGATO
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 529.901,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 529.901,00
	totale D)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 529.901,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 529.901,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI												
24	Proventi straordinari												
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.375.760,76	€ 1.375.760,76
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.352.267,95	€ 7.352.267,95
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 943.095,90	€ 943.095,90
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 820,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 820,13
	Totale proventi	€ 0,00	€ 820,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.671.124,61	€ 9.671.944,74
25	Oneri straordinari												
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 242.787,95	€ 242.787,95
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.646.436,05	€ 3.646.436,05
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.889.224,00	€ 3.889.224,00
	Totale (E) (E20-E21)	€ 0,00	€ 820,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.781.900,61	€ 5.782.720,74
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 312.803,24	€ 1.579.239,17	€ 1.458.033,00	€ 46.097.740,00	€ 96.346,00	€ 610.742,00	-€ 21.499,00	€ 2.433.528,00	€ 158.191,00	€ 34.736,00	€ 6.661.360,33	€ 59.421.219,74
26	Imposte (*)	€ 162.276,00	€ 533.983,00	€ 631.197,00	€ 16.615.051,00	€ 44.016,00	€ 362.695,00	-€ 23.642,00	€ 116.151,00	€ 35.933,00	€ 32.813,00	€ 580.345,55	€ 19.090.818,55
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 150.527,24	€ 1.045.256,17	€ 826.836,00	€ 29.482.689,00	€ 52.330,00	€ 248.047,00	€ 2.143,00	€ 2.317.377,00	€ 122.258,00	€ 1.923,00	€ 6.081.014,78	€ 40.330.401,19
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi												

* per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP

BILANCI GRUPPO COMUNE DI RHO POST RETTIFICHE OPERAZIONI INFRAGRUPPO - ESERCIZIO 2016

ALLEGATO A2

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	NED	NET	NEV	CAP HOLDING	FARMACIE	CSBNO	AFOL	GESEM	A.SE.R	SERCOP	COMUNE DI RHO	AGGREGATO
		A) Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione /Verso soci per versamenti ancora dovuti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.990,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.990,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.990,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI												
I		Immobilizzazioni immateriali												
	1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 26.447,44	€ 0,00	€ 1.281,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.303,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.031,44
	2	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.466,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 256.765,05	€ 278.231,05
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 0,00	€ 0,00	€ 110.599,00	€ 1.854,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.807,00	€ 0,00	€ 9.715,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 144.975,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 47.380,00	€ 0,00	€ 118.650,00	€ 7.967.572,00	€ 0,00	€ 6.520,00	€ 0,00	€ 42.890,00	€ 0,00	€ 32.574,00	€ 225.017,95	€ 8.440.603,95
	5	Avviamento	€ 0,00	€ 183.240,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 183.240,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.317.854,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.409,00	€ 9.623,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.328.886,00
	7	Altre	€ 30.190,71	€ 65.473,28	€ 22.930,00	€ 1.007.887,00	€ 2.082,00	€ 356.502,00	€ 35.852,00	€ 0,00	€ 470.819,00	€ 17.586,00	€ 219.556,60	€ 2.228.878,59
		Totale immobilizzazioni immateriali	€ 104.018,15	€ 248.713,28	€ 274.926,00	€ 12.295.167,00	€ 2.082,00	€ 363.022,00	€ 60.068,00	€ 55.816,00	€ 480.534,00	€ 50.160,00	€ 701.339,60	€ 14.635.846,03
II		Immobilizzazioni materiali (3)												
	1	Beni Demaniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.061.912,50	€ 64.061.912,50
	1:01	Terreni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.108.941,58	€ 7.108.941,58
	1:02	Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.229.520,26	€ 2.229.520,26
	1:03	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.723.450,66	€ 54.723.450,66
	1:09	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III	2	Altre Immobilizzazioni materiali (3)	€ 30.678.286,48	€ 16.498.115,88	€ 2.035.441,00	€ 712.490.147,00	€ 37.651,00	€ 977.687,00	€ 343.376,00	€ 316.754,00	€ 174.000,00	€ 84.500,00	€ 90.399.918,88	€ 854.035.877,24
	2.1	Terreni	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.760.637,00	€ 29.721.165,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.045.323,69	€ 57.527.125,69
	a)	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2:02	Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.313.806,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.942.843,44	€ 111.256.649,44
	a)	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2:03	Impianti e macchinari	€ 30.623.413,92	€ 16.473.324,18	€ 3.900,00	€ 631.313.471,00	€ 14.038,00	€ 5.447,00	€ 71.662,00	€ 97.998,00	€ 0,00	€ 34.216,00	€ 0,00	€ 678.637.470,10
	a)	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2:04	Attrezzature industriali e commerciali	€ 27.386,47	€ 10.264,95	€ 567,00	€ 1.304.178,00	€ 0,00	€ 21.341,00	€ 155.686,00	€ 0,00	€ 93.953,00	€ 9.676,00	€ 243.899,09	€ 1.866.951,51
	2:05	Mezzi di trasporto	€ 12.811,55	€ 9.216,39	€ 0,00	€ 136.714,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 158.320,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.347,60	€ 328.409,54
	2:06	Macchine per ufficio e hardware	€ 11.134,42	€ 3.173,16	€ 0,00	€ 1.429.589,00	€ 0,00	€ 128.776,00	€ 0,00	€ 32.273,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.159,75	€ 1.658.105,33
	2:07	Mobili e arredi	€ 3.540,12	€ 2.137,20	€ 0,00	€ 673.083,00	€ 0,00	€ 43.048,00	€ 0,00	€ 28.163,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 103.345,31	€ 853.316,63
	2:08	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2:09	Diritti reali di godimento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2:99	Altri beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 270.337,00	€ 598.141,00	€ 23.613,00	€ 779.075,00	€ 116.028,00	€ 0,00	€ 80.047,00	€ 40.608,00	€ 0,00	€ 1.907.849,00
	3	Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.958.354,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.462.245,00	€ 0,00	€ 11.647.940,41	€ 99.068.539,41
		Totale immobilizzazioni materiali	€ 30.678.286,48	€ 16.498.115,88	€ 2.035.441,00	€ 798.448.501,00	€ 37.651,00	€ 977.687,00	€ 343.376,00	€ 316.754,00	€ 1.636.245,00	€ 84.500,00	€ 166.109.771,79	€ 1.017.166.329,15
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)												
	1	Partecipazioni in:	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.236.386,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.667.478,30	€ 40.903.864,30
	a)	Imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.158.651,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.085.575,87	€ 14.244.226,87
	b)	Imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.077.735,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 268.172,00	€ 14.345.907,00
	c)	Altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.313.730,43	€ 12.313.730,43
	2	Crediti verso:	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	a)	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	b)	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	c)	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	d)	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 121.198,00	€ 21.669,00	€ 0,00	€ 25.457,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 168.324,00
	3	Altri titoli	€ 1.404,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 201.404,57
		Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 1.404,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.357.584,00	€ 221.669,00	€ 0,00	€ 25.457,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.667.478,30	€ 41.273.592,87
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 30.783.709,20	€ 16.746.829,16	€ 2.310.367,00	€ 826.101.252,00	€ 261.402,00	€ 1.340.709,00	€ 428.901,00	€ 372.570,00	€ 2.116.779,00	€ 134.660,00	€ 192.478.589,69	€ 1.073.075.768,05
		C) ATTIVO CIRCOLANTE												€ 0,00
I		Rimanenze	€ 76.825,81	€ 622.653,38	€ 0,00	€ 32.034.141,00	€ 449.288,00	€ 0,00	€ 1.307.452,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.123,16	€ 34.542.483,35
		Totale rimanenze	€ 76.825,81	€ 622.653,38	€ 0,00	€ 32.034.141,00	€ 449.288,00	€ 0,00	€ 1.307.452,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.123,16	€ 34.542.483,35
II		Crediti (2)												
	1	Crediti di natura tributaria	€ 0,00	€ 0,00	€ 497.862,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 417.937,00	€ 591.281,00	€ 231.034,00	€ 593.350,00	€ 33.215,00	€ 6.878.091,48	€ 9.242.770,48
	a)	Crediti da tributi destinati al finanziamento della Sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	b)	Altri crediti da tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 497.862,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 417.937,00	€ 591.281,00	€ 231.034,00	€ 593.350,00	€ 33.215,00	€ 6.354.120,64	€ 8.718.799,64
	c)	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 523.970,84	€ 523.970,84
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 141.512,00	€ 0,00	€ 38.761,00	€ 4.310.743,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.850.937,12	€ 7.341.953,12
	a)	verso amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.758.584,62	€ 2.758.584,62
	b)	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 141.512,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.882,41	€ 218.394,41
	c)	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	d)	verso altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.761,00	€ 4.310.743,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.470,09	€ 4.364.974,09

BILANCI GRUPPO COMUNE DI RHO POST RETTIFICHE OPERAZIONI INFRAGRUPPO - ESERCIZIO 2016

ALLEGATO A2

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	NED	NET	NEV	CAP HOLDING	FARMACIE	CSBNO	AFOL	GESEM	A.SE.R	SERCOP	COMUNE DI RHO	AGGREGATO
	3	Verso clienti ed utenti	€ 1.388.103,42	€ 1.830.359,00	€ 9.619.063,63	€ 246.847.155,00	€ 134.760,93	€ 1.433.676,56	€ 4.213.579,50	€ 1.679.162,54	€ 2.369.900,18	€ 3.681.271,36	€ 9.336.226,38	€ 282.533.258,50
	4	Altri Crediti	€ 2.069.273,94	€ 545.138,80	€ 688.482,00	€ 68.561.520,00	€ 6.726,00	€ 54.833,00	€ 378.480,00	€ 16.263,00	€ 2.026,00	€ 0,00	€ 1.066.590,73	€ 73.389.333,47
		a) verso l'Erario	€ 309.743,44	€ 523.480,54	€ 597.513,00	€ 45.710.546,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.141.282,98
		b) per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 769.775,95	€ 769.775,95
		c) altri	€ 1.759.530,50	€ 21.658,26	€ 90.969,00	€ 22.850.974,00	€ 6.726,00	€ 54.833,00	€ 378.480,00	€ 16.263,00	€ 2.026,00	€ 0,00	€ 296.814,78	€ 25.478.274,54
		Totale Crediti	€ 3.457.377,36	€ 2.375.497,80	€ 10.805.407,63	€ 315.550.187,00	€ 141.486,93	€ 1.945.207,56	€ 9.494.083,50	€ 1.926.459,54	€ 2.965.276,18	€ 3.714.486,36	€ 20.131.845,71	€ 372.507.315,57
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi												
	1	partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2	altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 250.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 250.000,00
		Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 250.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 250.000,00
IV		Disponibilità liquide												
	1	Conto di tesoreria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.758.172,18	€ 1.758.172,18
		a) Istituto tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.758.172,18	€ 1.758.172,18
		b) presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 1.691.323,82	€ 1.257.750,97	€ 236.867,00	€ 118.704.415,00	€ 761.240,00	€ 10.906,00	€ 218.838,00	€ 5.008.611,00	€ 1.660.547,00	€ 1.387.061,00	€ 5.990.251,75	€ 136.927.811,54
	3	Denaro e valori in cassa	€ 1.655,42	€ 584,75	€ 951,00	€ 84.673,00	€ 15.370,00	€ 5.923,00	€ 257,00	€ 6.934,00	€ 1.961,00	€ 2.716,00	€ 0,00	€ 121.025,17
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		Totale Disponibilità Liquide	€ 1.692.979,24	€ 1.258.335,72	€ 237.818,00	€ 118.789.088,00	€ 776.610,00	€ 16.829,00	€ 219.095,00	€ 5.015.545,00	€ 1.662.508,00	€ 1.389.777,00	€ 7.748.423,93	€ 138.807.008,89
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 5.227.182,41	€ 4.256.486,90	€ 11.043.225,63	€ 466.373.416,00	€ 1.367.384,93	€ 1.962.036,56	€ 11.020.630,50	€ 7.192.004,54	€ 4.627.784,18	€ 5.104.263,36	€ 27.932.392,80	€ 546.106.807,81
		D) RATEI E RISCONTI												
	1	Ratei attivi		€ 3.669,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.090,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 791.154,00	€ 0,00	€ 797.913,94
	2	Risconti attivi	€ 494.455,19	€ 35.714,43	€ 24.547,00	€ 9.038.865,00	€ 10.687,00	€ 12.908,00	€ 22.834,00	€ 32.857,00	€ 18.124,00	€ 6.723,00	€ 0,00	€ 9.697.714,62
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 494.455,19	€ 39.384,37	€ 24.547,00	€ 9.038.865,00	€ 13.777,00	€ 12.908,00	€ 22.834,00	€ 32.857,00	€ 18.124,00	€ 797.877,00	€ 0,00	€ 10.495.628,56
		TOTALE ATTIVO	€ 36.505.346,80	€ 21.042.700,43	€ 13.378.139,63	€ 1.301.513.533,00	€ 1.642.563,93	€ 3.318.643,56	€ 11.472.365,50	€ 7.597.431,54	€ 6.762.687,18	€ 6.036.800,36	€ 220.410.982,49	€ 1.629.681.194,42

- 1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
- 2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
- 3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

BILANCI GRUPPO COMUNE DI RHO POST RETTIFICHE OPERAZIONI INFRAGRUPPO - ESERCIZIO 2016

ALLEGATO A2

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	NED	NET	NEV	CAP HOLDING	FARMACIE	AFOL	CSBNO	GESEM	A.SE.R	SERCOP	COMUNE DI RHO	AGGREGATO
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE												
1	Proventi da tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.093.700,61	€ 21.093.700,61
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.034.466,00	€ 6.034.466,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.775.986,69	€ 2.775.986,69
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.335.750,36	€ 2.335.750,36
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 440.236,33	€ 440.236,33
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 4.211.465,25	€ 3.928.190,24	€ 24.704.663,05	€ 259.811.254,72	€ 3.360.478,93	€ 11.147.821,50	€ 2.653.308,76	€ 4.239.612,87	€ 8.467.645,71	€ 12.577.341,93	€ 2.251.608,53	€ 337.353.391,49
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 746.183,23	€ 746.183,23
b	Ricavi della vendita di beni	€ 126,06	€ 0,00	€ 24.704.663,05	€ 0,00	€ 3.360.478,93	€ 0,00	€ 178.477,00	€ 0,00	€ 262.728,00	€ 0,00	€ 91.504,15	€ 28.597.977,19
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 4.211.339,19	€ 3.928.190,24	€ 0,00	€ 259.811.254,72	€ 0,00	€ 11.147.821,50	€ 2.474.831,76	€ 4.239.612,87	€ 8.204.917,71	€ 12.577.341,93	€ 1.413.921,15	€ 308.009.231,07
5	variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 405.251,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 405.251,08
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.946,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.946,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 333.178,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.896.052,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.229.230,40
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.121.584,42	€ 2.566.581,02	€ 20.248,00	€ 16.151.886,00	€ 4.308,00	€ 9.661.793,00	€ 1.772.194,37	€ 21.746,00	€ 700.047,00	€ 53.151,00	€ 6.551.992,59	€ 39.625.531,40
	Totale componenti positivi della gestione A)	€ 6.666.228,07	€ 6.900.022,34	€ 24.724.911,05	€ 303.920.138,72	€ 3.364.786,93	€ 20.809.614,50	€ 4.425.503,13	€ 4.261.358,87	€ 9.167.692,71	€ 12.630.492,93	€ 38.707.754,42	€ 435.578.503,67
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE												
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 251.067,16	€ 2.022.218,21	€ 16.881.002,68	€ 11.054.300,00	€ 2.355.857,00	€ 166.250,00	€ 203.362,00	€ 2.262.671,00	€ 64.911,00	€ 76.752,00	€ 320.003,44	€ 35.658.394,49
10	Prestazione di servizi	€ 870.615,85	€ 1.310.728,08	€ 1.792.284,67	€ 108.970.498,01	€ 105.826,57	€ 7.431.760,50	€ 1.585.152,00	€ 30.459,00	€ 7.439.064,63	€ 15.204.748,00	€ 12.808.491,98	€ 157.549.629,29
11	Utilizzo beni di terzi	€ 2.362.687,25	€ 27.452,82	€ 116.401,00	€ 11.702.548,30	€ 89.197,52	€ 187.494,00	€ 28.080,00	€ 0,00	€ 157.601,74	€ 20.227,15	€ 316.857,60	€ 15.008.547,38
12	Trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.325.889,91	€ 2.325.889,91
a	Trasferimenti correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.325.889,91	€ 2.325.889,91
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 1.258.798,26	€ 333.404,52	€ 862.347,00	€ 43.808.875,00	€ 593.582,00	€ 11.611.116,00	€ 1.817.545,00	€ 1.892.362,00	€ 711.782,00	€ 1.888.362,00	€ 9.017.954,62	€ 73.796.128,40
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 942.787,77	€ 733.455,90	€ 1.116.942,00	€ 61.783.357,00	€ 12.553,00	€ 251.078,00	€ 581.208,00	€ 90.774,00	€ 550.506,00	€ 35.928,00	€ 5.501.037,74	€ 71.599.627,41
a	ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 48.642,71	€ 18.898,83	€ 104.625,00	€ 1.607.485,00	€ 1.039,00	€ 40.814,00	€ 115.534,00	€ 14.720,00	€ 65.786,00	€ 15.782,00	€ 298.161,38	€ 2.331.487,92
b	ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 879.280,06	€ 663.608,88	€ 62.317,00	€ 52.862.381,00	€ 11.514,00	€ 123.675,00	€ 465.674,00	€ 76.054,00	€ 84.720,00	€ 20.146,00	€ 4.698.390,42	€ 59.947.760,36
c	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	svalutazione dei crediti	€ 14.865,00	€ 50.948,19	€ 950.000,00	€ 7.313.491,00	€ 0,00	€ 86.589,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 400.000,00	€ 0,00	€ 504.485,94	€ 9.320.379,13
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 5.688,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 467.753,00	€ 10.012,00	-€ 1.048,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 103.067,41	€ 585.472,91
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.721.951,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 129.735,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.851.686,00
17	Altri accantonamenti	€ 89.050,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.336.650,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.942,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.482.642,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 2.106.170,33	€ 513.872,33	€ 183.753,00	€ 10.231.890,00	€ 77.372,00	€ 452.802,00	€ 317.874,00	€ 26.754,00	€ 93.418,17	€ 50.102,48	€ 1.682.875,84	€ 15.736.884,15
	totale componenti negativi della gestione B)	€ 7.886.865,12	€ 4.941.131,86	€ 20.952.730,35	€ 252.077.822,31	€ 3.244.400,09	€ 20.099.452,50	€ 4.662.956,00	€ 4.359.962,00	€ 9.017.283,54	€ 17.276.119,63	€ 32.076.178,54	€ 376.594.901,94
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 1.220.637,05	€ 1.958.890,48	€ 3.772.180,70	€ 51.842.316,41	€ 120.386,84	€ 710.162,00	-€ 237.452,87	-€ 98.603,13	€ 150.409,17	-€ 4.645.626,70	€ 6.631.575,88	€ 58.983.601,74
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI												
	Proventi finanziari												
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.296.012,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 396.350,00	€ 2.692.362,00
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 396.350,00	€ 396.350,00
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.296.012,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.296.012,00
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 5.400,16	€ 10.708,76	€ 60.829,00	€ 3.056.267,00	€ 2.660,00	€ 143,00	€ 0,00	€ 7.298,00	€ 14.415,00	€ 1,00	€ 25.182,02	€ 3.182.903,94
	Totale proventi finanziari	€ 5.400,16	€ 10.708,76	€ 60.829,00	€ 3.056.267,00	€ 2.660,00	€ 143,00	€ 0,00	€ 2.303.310,00	€ 14.415,00	€ 1,00	€ 421.532,02	€ 5.875.265,94
	Oneri finanziari												
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 126.291,33	€ 110.571,71	€ 46.477,00	€ 7.871.663,00	€ 1.127,00	€ 133.766,00	€ 18.186,00	€ 83,00	€ 42.818,00	€ 3.200,00	€ 2.336.284,64	€ 10.690.467,68
a	Interessi passivi	€ 126.291,33	€ 110.571,71	€ 46.477,00	€ 7.871.663,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.200,00	€ 2.336.284,64	€ 10.494.487,68
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.127,00	€ 133.766,00	€ 18.186,00	€ 83,00	€ 42.818,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 195.980,00
	Totale oneri finanziari	€ 126.291,33	€ 110.571,71	€ 46.477,00	€ 7.871.663,00	€ 1.127,00	€ 133.766,00	€ 18.186,00	€ 83,00	€ 42.818,00	€ 3.200,00	€ 2.336.284,64	€ 10.690.467,68
	totale C)	-€ 120.891,17	-€ 99.862,95	€ 14.352,00	-€ 4.815.396,00	€ 1.533,00	-€ 133.623,00	-€ 18.186,00	€ 2.303.227,00	-€ 28.403,00	-€ 3.199,00	-€ 1.914.752,62	-€ 4.815.201,74

BILANCI GRUPPO COMUNE DI RHO POST RETTIFICHE OPERAZIONI INFRAGRUPPO - ESERCIZIO 2016

ALLEGATO A2

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	NED	NET	NEV	CAP HOLDING	FARMACIE	AFOL	CSBNO	GESEM	A.SE.R	SERCOP	COMUNE DI RHO	AGGREGATO
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE												
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 529.901,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 529.901,00
	totale D)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 529.901,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 529.901,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI												
24	Proventi straordinari												
	a Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.375.760,76	€ 1.375.760,76
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.352.267,95	€ 7.352.267,95
	d Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 943.095,90	€ 943.095,90
	e Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 820,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 820,13
	Totale proventi	€ 0,00	€ 820,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.671.124,61	€ 9.671.944,74
25	Oneri straordinari												
	a Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 242.787,95	€ 242.787,95
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.646.436,05	€ 3.646.436,05
	c Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	d Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.889.224,00	€ 3.889.224,00
	Totale (E) (E20-E21)	€ 0,00	€ 820,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.781.900,61	€ 5.782.720,74
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 1.341.528,22	€ 1.859.847,66	€ 3.786.532,70	€ 46.497.019,41	€ 121.919,84	€ 576.539,00	-€ 255.638,87	€ 2.204.623,87	€ 122.006,17	-€ 4.648.825,70	€ 10.498.723,87	€ 59.421.219,74
26	Imposte (*)	€ 162.276,00	€ 533.983,00	€ 631.197,00	€ 16.615.051,00	€ 44.016,00	€ 362.695,00	-€ 23.642,00	€ 116.151,00	€ 35.933,00	€ 32.813,00	€ 580.345,55	€ 19.090.818,55
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 1.503.804,22	€ 1.325.864,66	€ 3.155.335,70	€ 29.881.968,41	€ 77.903,84	€ 213.844,00	-€ 231.996,87	€ 2.088.472,87	€ 86.073,17	-€ 4.681.638,70	€ 9.918.378,32	€ 40.330.401,19
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi												

* per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO COMUNE DI RHO - ESERCIZIO 2016

ALLEGATO A3

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	NED	NET (48,60%)	NEV	CAP HOLDING (1,973%)	FARMACIE	CSBNO (6,67%)	AFOL (1,98%)	GESEM (9,6%)	A.SE.R	SERCOP (27,42%)	COMUNE DI RHO	PARTECIPAZIONI	AGGREGATO
	A) Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione/Verso soci per versamenti ancora dovuti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 199,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 199,43
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 199,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 199,43
	B) IMMOBILIZZAZIONI													
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>													
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 26.447,44	€ 0,00	€ 1.281,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 317,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.045,53
2	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.466,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 256.765,05	€ 0,00	€ 278.231,05
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 0,00	€ 0,00	€ 110.599,00	€ 36,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 451,58	€ 0,00	€ 9.715,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 120.802,16
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 47.380,00	€ 0,00	€ 118.650,00	€ 157.200,20	€ 0,00	€ 434,88	€ 0,00	€ 4.117,44	€ 0,00	€ 8.931,79	€ 225.017,95	€ 0,00	€ 561.732,26
5	Avviamento	€ 0,00	€ 89.054,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 89.054,64
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.461,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 27,90	€ 923,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.412,97
7	Altre	€ 30.190,71	€ 31.820,01	€ 22.930,00	€ 19.885,61	€ 2.082,00	€ 23.778,68	€ 709,87	€ 0,00	€ 470.819,00	€ 4.822,08	€ 219.556,60	€ 0,00	€ 826.594,57
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 104.018,15	€ 120.874,65	€ 274.926,00	€ 242.583,64	€ 2.082,00	€ 24.213,57	€ 1.189,35	€ 5.358,34	€ 480.534,00	€ 13.753,87	€ 701.339,60	€ 0,00	€ 1.970.873,17
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>													
1	Beni Demaniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.061.912,50	€ 0,00	€ 64.061.912,50
1:01	Terreni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.108.941,58	€ 0,00	€ 7.108.941,58
1:02	Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.229.520,26	€ 0,00	€ 2.229.520,26
1:03	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.723.450,66	€ 0,00	€ 54.723.450,66
1:09	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III	<u>Altre Immobilizzazioni materiali (3)</u>	€ 30.678.286,48	€ 8.018.084,32	€ 2.035.441,00	€ 14.057.430,60	€ 37.651,00	€ 65.211,72	€ 6.798,84	€ 30.408,38	€ 174.000,00	€ 23.169,90	€ 90.399.918,88	€ 0,00	€ 145.526.401,13
2.1	Terreni	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.760.637,00	€ 586.398,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.045.323,69	€ 0,00	€ 28.392.359,28
a)	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2:02	Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 933.501,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.942.843,44	€ 0,00	€ 64.876.344,83
a)	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2:03	Impianti e macchinari	€ 30.623.413,92	€ 8.006.035,55	€ 3.900,00	€ 12.455.814,78	€ 14.038,00	€ 363,31	€ 1.418,91	€ 9.407,81	€ 0,00	€ 9.382,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.123.774,31
a)	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2:04	Attrezzature industriali e commerciali	€ 27.386,47	€ 4.988,77	€ 567,00	€ 25.731,43	€ 0,00	€ 1.423,44	€ 3.082,58	€ 0,00	€ 93.953,00	€ 2.653,16	€ 243.899,09	€ 0,00	€ 403.684,94
2:05	Mezzi di trasporto	€ 12.811,55	€ 4.479,17	€ 0,00	€ 2.697,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.198,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.347,60	€ 0,00	€ 46.534,40
2:06	Macchine per ufficio e hardware	€ 11.134,42	€ 1.542,16	€ 0,00	€ 28.205,79	€ 0,00	€ 8.589,36	€ 0,00	€ 3.098,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.159,75	€ 0,00	€ 105.729,68
2:07	Mobili e arredi	€ 3.540,12	€ 1.038,68	€ 0,00	€ 13.279,93	€ 0,00	€ 2.871,30	€ 0,00	€ 2.703,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 103.345,31	€ 0,00	€ 126.778,99
2:08	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2:09	Diritti reali di godimento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2:99	Altri beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 270.337,00	€ 11.801,32	€ 23.613,00	€ 51.964,30	€ 2.297,35	€ 0,00	€ 80.047,00	€ 11.134,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 451.194,69
3	Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.695.958,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.462.245,00	€ 0,00	€ 11.647.940,41	€ 0,00	€ 14.806.143,73
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 30.678.286,48	€ 8.018.084,32	€ 2.035.441,00	€ 15.753.388,92	€ 37.651,00	€ 65.211,72	€ 6.798,84	€ 30.408,38	€ 1.636.245,00	€ 23.169,90	€ 166.109.771,79	€ 0,00	€ 224.394.457,36
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>													
1	Partecipazioni in:	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300.613,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.667.478,30	-€ 24.726.678,30	€ 1.241.413,90
a)	Imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.860,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.085.575,87	-€ 13.085.575,87	€ 22.860,18
b)	Imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 277.753,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 268.172,00	-€ 268.172,00	€ 277.753,71
c)	Altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.313.730,43	-€ 11.372.930,43	€ 940.800,00
2	Crediti verso:	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a)	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b)	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c)	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d)	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.391,24	€ 21.669,00	€ 504,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.564,29
3	Altri titoli	€ 1.404,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 201.404,57
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 1.404,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 303.005,13	€ 221.669,00	€ 0,00	€ 504,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.667.478,30	-€ 24.726.678,30	€ 1.467.382,75
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 30.783.709,20	€ 8.138.958,97	€ 2.310.367,00	€ 16.298.977,70	€ 261.402,00	€ 89.425,29	€ 8.492,24	€ 35.766,72	€ 2.116.779,00	€ 36.923,77	€ 192.478.589,69	-€ 24.726.678,30	€ 227.832.713,29
	C) ATTIVO CIRCOLANTE													
I	<u>Rimanenze</u>	€ 76.825,81	€ 302.609,54	€ 0,00	€ 632.033,60	€ 449.288,00	€ 0,00	€ 25.887,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.123,16	€ 0,00	€ 1.538.767,66
	Totale rimanenze	€ 76.825,81	€ 302.609,54	€ 0,00	€ 632.033,60	€ 449.288,00	€ 0,00	€ 25.887,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.123,16	€ 0,00	€ 1.538.767,66
II	<u>Crediti (2)</u>													
1	Crediti di natura tributaria	€ 0,00	€ 0,00	€ 497.862,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.876,40	€ 11.707,36	€ 22.179,26	€ 593.350,00	€ 9.107,55	€ 6.878.091,48	€ 0,00	€ 8.040.174,06
a)	Crediti da tributi destinati al finanziamento della Sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b)	Altri crediti da tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 497.862,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.876,40	€ 11.707,36	€ 22.179,26	€ 593.350,00	€ 9.107,55	€ 6.354.120,64	€ 0,00	€ 7.516.203,22
c)	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 523.970,84	€ 0,00	€ 523.970,84
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.792,03	€ 0,00	€ 2.585,36	€ 85.352,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.850.937,12	€ 0,00	€ 2.941.667,22
a)	verso amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.758.584,62	€ 0,00	€ 2.758.584,62
b)	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.792,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.882,41	€ 0,00	€ 79.674,44
c)	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d)	verso altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.585,36	€ 85.352,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.470,09	€ 0,0	

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO COMUNE DI RHO - ESERCIZIO 2016

ALLEGATO A3

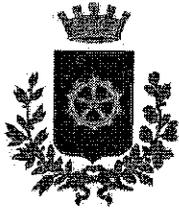
	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	NED	NET (48,60%)	NEV	CAP HOLDING (1,973%)	FARMACIE	CSBNO (6,67%)	AFOL (1,98%)	GESEM (9,6%)	A.SE.R	SERCOP (27,42%)	COMUNE DI RHO	PARTECIPAZIONI	AGGREGATO
	c) <i>altri</i>	€ 1.759.530,50	€ 10.525,91	€ 90.969,00	€ 450.849,72	€ 6.726,00	€ 3.657,36	€ 7.493,90	€ 1.561,25	€ 2.026,00	€ 0,00	€ 296.814,78	€ 0,00	€ 2.630.154,42
	Totale Crediti	€ 3.457.377,36	€ 1.154.491,93	€ 10.805.407,63	€ 6.225.805,19	€ 141.486,93	€ 129.745,34	€ 187.982,85	€ 184.940,12	€ 2.965.276,18	€ 1.018.512,16	€ 20.131.845,71	€ 0,00	€ 46.402.871,40
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>													
1	partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.000,00
	Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.000,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>													
1	Conto di tesoreria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.758.172,18	€ 0,00	€ 1.758.172,18
	a) <i>Istituto tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.758.172,18	€ 0,00	€ 1.758.172,18
	b) <i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 1.691.323,82	€ 611.266,97	€ 236.867,00	€ 2.342.038,11	€ 761.240,00	€ 727,43	€ 4.332,99	€ 480.826,66	€ 1.660.547,00	€ 380.332,13	€ 5.990.251,75	€ 0,00	€ 14.159.753,85
3	Denaro e valori in cassa	€ 1.655,42	€ 284,19	€ 951,00	€ 1.670,60	€ 15.370,00	€ 395,06	€ 5,09	€ 665,66	€ 1.961,00	€ 744,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.702,75
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Totale Disponibilità Liquide	€ 1.692.979,24	€ 611.551,16	€ 237.818,00	€ 2.343.708,71	€ 776.610,00	€ 1.122,49	€ 4.338,08	€ 481.492,32	€ 1.662.508,00	€ 381.076,85	€ 7.748.423,93	€ 0,00	€ 15.941.628,78
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 5.227.182,41	€ 2.068.652,63	€ 11.043.225,63	€ 9.201.547,50	€ 1.367.384,93	€ 130.867,84	€ 218.208,48	€ 690.432,44	€ 4.627.784,18	€ 1.399.589,01	€ 27.932.392,80	€ 0,00	€ 63.907.267,85
	D) RATEI E RISCONTI													
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 1.783,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.090,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 216.934,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 221.808,02
2	Risconti attivi	€ 494.455,19	€ 17.357,21	€ 24.547,00	€ 178.336,81	€ 10.687,00	€ 860,96	€ 452,11	€ 3.154,27	€ 18.124,00	€ 1.843,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 749.818,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 494.455,19	€ 19.140,80	€ 24.547,00	€ 178.336,81	€ 13.777,00	€ 860,96	€ 452,11	€ 3.154,27	€ 18.124,00	€ 218.777,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 971.626,02
	TOTALE ATTIVO	€ 36.505.346,80	€ 10.226.752,41	€ 13.378.139,63	€ 25.678.862,01	€ 1.642.563,93	€ 221.353,53	€ 227.152,84	€ 729.353,43	€ 6.762.687,18	€ 1.655.290,66	€ 220.410.982,49	-€ 24.726.678,30	€ 292.711.806,59

- 1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
- 2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
- 3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	NED	NET(48,60%)	NEV	CAP HOLDING (1,973%)	FARMACIE (100%)	AFOL (1,98%)	CSBNO (6,67%)	GESEM (9,60%)	A.SE.R	SERCOP (27,42%)	COMUNE DI RHO	PARTECIPAZIONI	AGGREGATO
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE													
1	Proventi da tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.093.700,61	€ 0,00	€ 21.093.700,61
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.034.466,00	€ 0,00	€ 6.034.466,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.775.986,69	€ 0,00	€ 2.775.986,69
	a Proventi da trasferimenti correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.335.750,36	€ 0,00	€ 2.335.750,36
	b Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 440.236,33	€ 0,00	€ 440.236,33
	c Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 4.211.465,25	€ 1.909.100,46	€ 24.704.663,05	€ 5.126.076,06	€ 3.360.478,93	€ 220.726,87	€ 176.975,69	€ 407.002,84	€ 8.467.645,71	€ 3.448.707,16	€ 2.251.608,53	€ 0,00	€ 54.284.450,53
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 746.183,23	€ 0,00	€ 746.183,23
	b Ricavi della vendita di beni	€ 126,06	€ 0,00	€ 24.704.663,05	€ 0,00	€ 3.360.478,93	€ 0,00	€ 11.904,42	€ 0,00	€ 262.728,00	€ 0,00	€ 91.504,15	€ 0,00	€ 28.431.404,61
	c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 4.211.339,19	€ 1.909.100,46	€ 0,00	€ 5.126.076,06	€ 0,00	€ 220.726,87	€ 165.071,28	€ 407.002,84	€ 8.204.917,71	€ 3.448.707,16	€ 1.413.921,15	€ 0,00	€ 25.106.862,70
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 196.952,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 196.952,02
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.202,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.202,46
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 333.178,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 550.389,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 883.567,51
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.121.584,42	€ 1.247.358,38	€ 20.248,00	€ 318.676,71	€ 4.308,00	€ 191.303,50	€ 118.205,36	€ 2.087,62	€ 700.047,00	€ 14.574,00	€ 6.551.992,59	€ 0,00	€ 11.290.385,58
	Totale componenti positivi della gestione A)	€ 6.666.228,07	€ 3.353.410,86	€ 24.724.911,05	€ 5.996.344,34	€ 3.364.786,93	€ 412.030,37	€ 295.181,06	€ 409.090,45	€ 9.167.692,71	€ 3.463.281,16	€ 38.707.754,42	€ 0,00	€ 96.560.711,41
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE													
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 251.067,16	€ 982.798,05	€ 16.881.002,68	€ 218.101,34	€ 2.355.857,00	€ 3.291,75	€ 13.564,25	€ 217.216,42	€ 64.911,00	€ 21.045,40	€ 320.003,44	€ 0,00	€ 21.328.858,48
10	Prestazione di servizi	€ 870.615,85	€ 637.013,85	€ 1.792.284,67	€ 2.149.987,93	€ 105.826,57	€ 147.148,86	€ 105.729,64	€ 2.924,06	€ 7.439.064,63	€ 4.169.141,90	€ 12.808.491,98	€ 0,00	€ 30.228.229,93
11	Utilizzo beni di terzi	€ 2.362.687,25	€ 13.342,07	€ 116.401,00	€ 230.891,28	€ 89.197,52	€ 3.712,38	€ 1.872,94	€ 0,00	€ 157.601,74	€ 5.546,28	€ 316.857,60	€ 0,00	€ 3.298.110,06
12	Trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.325.889,91	€ 0,00	€ 2.325.889,91
	a Trasferimenti correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.325.889,91	€ 0,00	€ 2.325.889,91
	b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 1.258.798,26	€ 162.034,60	€ 862.347,00	€ 864.349,10	€ 593.582,00	€ 229.900,10	€ 121.230,25	€ 181.666,75	€ 711.782,00	€ 517.788,86	€ 9.017.954,62	€ 0,00	€ 14.521.433,54
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 942.787,77	€ 356.459,57	€ 1.116.942,00	€ 1.218.985,63	€ 12.553,00	€ 4.971,34	€ 38.766,57	€ 8.714,30	€ 550.506,00	€ 9.851,46	€ 5.501.037,74	€ 0,00	€ 9.761.575,39
	a ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 48.642,71	€ 9.184,83	€ 104.625,00	€ 31.715,68	€ 1.039,00	€ 808,12	€ 7.706,12	€ 1.413,12	€ 65.786,00	€ 4.327,42	€ 298.161,38	€ 0,00	€ 573.409,38
	b ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 879.280,06	€ 322.513,92	€ 62.317,00	€ 1.042.974,78	€ 11.514,00	€ 2.448,77	€ 31.060,46	€ 7.301,18	€ 84.720,00	€ 5.524,03	€ 4.698.390,42	€ 0,00	€ 7.148.044,61
	c altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	d svalutazione dei crediti	€ 14.865,00	€ 24.760,82	€ 950.000,00	€ 144.295,18	€ 0,00	€ 1.714,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 400.000,00	€ 0,00	€ 504.485,94	€ 0,00	€ 2.040.121,40
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 5.688,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.228,77	€ 10.012,00	-€ 20,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 103.067,41	€ 0,00	€ 127.975,93
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.974,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.653,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.627,42
17	Altri accantonamenti	€ 89.050,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.102,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.466,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 140.618,54
18	Oneri diversi di gestione	€ 2.106.170,33	€ 249.741,95	€ 183.753,00	€ 201.875,19	€ 77.372,00	€ 8.965,48	€ 21.202,20	€ 2.568,38	€ 93.418,17	€ 13.738,10	€ 1.682.875,84	€ 0,00	€ 4.641.680,64
	totale componenti negativi della gestione B)	€ 7.886.865,12	€ 2.401.390,08	€ 20.952.730,35	€ 4.973.495,43	€ 3.244.400,09	€ 397.969,16	€ 311.019,17	€ 418.556,35	€ 9.017.283,54	€ 4.737.112,00	€ 32.076.178,54	€ 0,00	€ 86.416.999,84
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 1.220.637,05	€ 952.020,77	€ 3.772.180,70	€ 1.022.848,90	€ 120.386,84	€ 14.061,21	-€ 15.838,11	-€ 9.465,90	€ 150.409,17	-€ 1.273.830,84	€ 6.631.575,88	€ 0,00	€ 10.143.711,58
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI													
	Proventi finanziari													
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 220.417,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 396.350,00	€ 0,00	€ 616.767,15
	a da società controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 396.350,00	€ 0,00	€ 396.350,00
	b da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 220.417,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 220.417,15
	c da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 5.400,16	€ 5.204,46	€ 60.829,00	€ 60.300,15	€ 2.660,00	€ 2,83	€ 0,00	€ 700,61	€ 14.415,00	€ 0,27	€ 25.182,02	€ 0,00	€ 174.694,50
	Totale proventi finanziari	€ 5.400,16	€ 5.204,46	€ 60.829,00	€ 60.300,15	€ 2.660,00	€ 2,83	€ 0,00	€ 221.117,76	€ 14.415,00	€ 0,27	€ 421.532,02	€ 0,00	€ 791.461,65
	Oneri finanziari													
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 126.291,33	€ 53.737,85	€ 46.477,00	€ 155.307,91	€ 1.127,00	€ 2.648,57	€ 1.213,01	€ 7,97	€ 42.818,00	€ 877,44	€ 2.336.284,64	€ 0,00	€ 2.766.790,71
	a Interessi passivi	€ 126.291,33	€ 53.737,85	€ 46.477,00	€ 155.307,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 877,44	€ 2.336.284,64	€ 0,00	€ 2.718.976,17
	b Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.127,00	€ 2.648,57	€ 1.213,01	€ 7,97	€ 42.818,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.814,54
	Totale oneri finanziari	€ 126.291,33	€ 53.737,85	€ 46.477,00	€ 155.307,91	€ 1.127,00	€ 2.648,57	€ 1.213,01	€ 7,97	€ 42.818,00	€ 877,44	€ 2.336.284,64	€ 0,00	€ 2.766.790,71
	totale C)	-€ 120.891,17	-€ 48.533,39	€ 14.352,00	-€ 95.007,76	€ 1.533,00	-€ 2.645,74	-€ 1.213,01	€ 221.109,79	-€ 28.403,00	-€ 877,17	-€ 1.914.752,62	€ 0,00	-€ 1.975.329,06
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE													
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.454,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.454,95
	totale D)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 10.454,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 10.454,95

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	NED	NET(48,60%)	NEV	CAP HOLDING (1,973%)	FARMACIE (100%)	AFOL (1,98%)	CSBNO (6,67%)	GESEM (9,60%)	A.SE.R	SERCOP (27,42%)	COMUNE DI RHO	PARTECIPAZIONI	AGGREGATO
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI													
24	Proventi straordinari													
	a Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.375.760,76	€ 0,00	€ 1.375.760,76
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.352.267,95	€ 0,00	€ 7.352.267,95
	d Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 943.095,90	€ 0,00	€ 943.095,90
	e Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 398,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 398,58
	Totale proventi	€ 0,00	€ 398,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.671.124,61	€ 0,00	€ 9.671.523,19
25	Oneri straordinari													
	a Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 242.787,95	€ 0,00	€ 242.787,95
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.646.436,05	€ 0,00	€ 3.646.436,05
	c Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	d Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.889.224,00	€ 0,00	€ 3.889.224,00
	Totale (E) (E20-E21)	€ 0,00	€ 398,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.781.900,61	€ 0,00	€ 5.782.299,19
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 1.341.528,22	€ 903.885,96	€ 3.786.532,70	€ 917.386,19	€ 121.919,84	€ 11.415,47	-€ 17.051,11	€ 211.643,89	€ 122.006,17	-€ 1.274.708,01	€ 10.498.723,87	€ 0,00	€ 13.940.226,76
26	Imposte (*)	€ 162.276,00	€ 259.515,74	€ 631.197,00	€ 327.814,96	€ 44.016,00	€ 7.181,36	-€ 1.576,92	€ 11.150,50	€ 35.933,00	€ 8.997,32	€ 580.345,55	€ 0,00	€ 2.066.850,50
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 1.503.804,22	€ 644.370,22	€ 3.155.335,70	€ 589.571,24	€ 77.903,84	€ 4.234,11	-€ 15.474,19	€ 200.493,40	€ 86.073,17	-€ 1.283.705,33	€ 9.918.378,32	€ 0,00	€ 11.873.376,26
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi													€ 284.934,85

* per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP



COMUNE DI RHO

Bilancio Consolidato 2016 del Comune di Rho

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

PREMESSE

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.lgs 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica", prevedendo l'applicazione agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti a partire dal bilancio 2014.

Ai fini del consolidamento si ritiene opportuno richiamare i seguenti atti deliberativi:

1. Deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 13/04/2015, avente per oggetto "PIANO OPERATIVO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI";
2. Deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 30/03/2016, avente per oggetto "PIANO OPERATIVO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI. RELAZIONE SULLE AZIONI INTRAPRESE E SUI RISULTATI CONSEGUITI IN ATTUAZIONE DEL PIANO OPERATIVO 2015";
3. Deliberazione di Consiglio Comunale, in corso di approvazione, avente per oggetto "REVISIONE STRAORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE EX ART. 24, D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175, COME MODIFICATO DAL DECRETO LEGISLATIVO 16 GIUGNO 2017, N. 100";
4. Deliberazione di Giunta Comunale n. 150 del 19/07/2016, avente per oggetto "BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI RHO. INDIVIDUAZIONE COMPONENTI DEL GRUPPO COMUNE DI RHO E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO";
5. Deliberazione di Giunta Comunale n. 182 del 27/09/2016, avente per oggetto "OBIETTIVI 2015-2017 ORGANISMI PARTECIPATI DALL'ENTE - PRESA D'ATTO VERIFICA REALIZZAZIONE OBIETTIVO 2015".

SCOPO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato è un bilancio che espone la situazione patrimoniale finanziaria e il risultato economico di un gruppo di imprese viste come un'unica impresa, e supera il diaframma rappresentato dalle distinte personalità giuridiche delle imprese del gruppo. Nel bilancio consolidato le singole imprese vengono assimilate a divisioni o filiali di un'unica grande società.

Da ciò derivano due importanti caratteristiche:

- a) le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico dell'impresa madre o capogruppo o controllante vanno sommati alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti del conto economico delle controllate;
- b) gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità, e che quindi non hanno rilevanza, ossia non hanno alcun significato quando le società vengono considerate come un'unica impresa, vanno eliminati dal bilancio consolidato, con lo scopo di evidenziare solo i saldi e le operazioni tra il gruppo e i terzi.

Il bilancio consolidato consente di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci delle società che detengono rilevanti partecipazioni di maggioranza;
- ottenere una visione globale delle consistenze patrimoniali finanziarie del gruppo e delle sue variazioni (incluso il risultato economico);
- misurare le consistenze e risultati secondo i principi contabili, eliminando gli utili infragruppo non realizzati nei confronti di terzi;
- assolvere a funzioni essenziali d'informazione.

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo sia verso i terzi che sotto il profilo del controllo di gestione che permettere di assolvere funzioni maggiori rispetto a quelle che dei bilanci separati delle singole società componenti il gruppo.

ELENCO ORGANISMI

Secondo quanto stabilito dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, si prevede che vengano predisposti due distinti elenchi degli organismi, anche con riferimento a loro aggiornamenti, oggetto di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All'interno del primo elenco si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto "gruppo amministrazione pubblica", evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il "gruppo amministrazione pubblica" risulta costituito da:

- 1) organismi strumentali, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
- 2) enti strumentali controllati, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);
- 3) enti strumentali partecipati, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;
- 4) società controllate, nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);
- 5) società partecipate, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Inoltre ai fini dell'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica, è necessario verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrelevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici. In ogni caso sono da considerarsi irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

In applicazione a detto principio è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica dal Comune di Rho riportato nella seguente tabella:

Società	Altri Organismi
Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.	Azienda speciale Farmacie Comunali
Nuovenergie Distribuzione S.r.l.	C.S.B.N.O. Consorzio sistema bibliotecario Nord Ovest- Azienda speciale consortile
Nuovenergie S.p.a.	Ser.Co.p Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i Servizi alla Persona
A.Se.R. S.p.a.	A.F.O.L. Metropolitana - Agenzia per la formazione, l'Orientamento e il Lavoro (Azienda Speciale Consortile)
Arexpo S.p.a.	C.I.M.E.P. Consorzio Intercomunale Milanese per l'edilizia popolare (in liquidazione)
Cap Holding S.p.A.	
C.R.A.A. Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare (in liquidazione)	
GeSeM S.r.l.	

Tra le società e gli organismi identificati, si è proceduto a definire il secondo elenco comprensivo delle aziende e le società del gruppo da ricomprendersi nel bilancio consolidato, tenendo conto delle seguenti considerazioni:

CONSIDERAZIONE 1

Il "C.I.M.E.P. - Consorzio Intercomunale Milanese" per l'edilizia popolare e il "C.R.A.A. - Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare", organismi in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta, risultano essere in liquidazione;

CONSIDERAZIONE 2

L'Ente ha provveduto, in applicazione del "Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato", alla verifica della sussistenza dei requisiti per l'eventuale esclusione di alcuni organismi dal perimetro di consolidamento secondo il criterio dell'Irrelevanza. Un ente/società si considera irrilevante quando tutti parametri esplicitati presentano un valore inferiore al 10%, come si evince dalla tabella sottostante.

Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l. (48,6%)				
	Ente	Controllata	Indice	Valutazione
Totale attivo	221.725.753,61	21.461.113,14	9,68%	non inserire nel consolidato
Patrimonio netto	132.841.717,21	2.224.901,13	1,67%	non inserire nel consolidato
Tot ricavi caratteristici	40.046.939,20	4.696.266,42	11,73%	inserire nel consolidato

A.Se.R. S.p.a. (67,00%)				
	Ente	Controllata	Indice	Valutazione
Tot attivo	221.725.753,61	7.519.482,00	3,39%	non inserire nel consolidato
Patrimonio netto	132.841.717,21	1.397.212,00	1,05%	non inserire nel consolidato
Tot ricavi caratteristici	40.046.939,20	10.548.493,00	26,34%	inserire nel consolidato

Nuovenergie Distribuzione S.r.l. (53,05%)				
	Ente	Controllata	Indice	Valutazione
Tot attivo	221.725.753,61	39.203.322,00	17,68%	inserire nel consolidato
Patrimonio netto	132.841.717,21	23.864.822,00	17,96%	inserire nel consolidato
Tot ricavi caratteristici	40.046.939,20	9.315.630,00	23,26%	inserire nel consolidato

Nuovenergie S.p.a. (69,27%)				
	Ente	Controllata	Indice	Valutazione
Tot attivo	221.725.753,61	12.581.662,00	5,67%	non inserire nel consolidato
Patrimonio netto	132.841.717,21	1.654.161,00	1,25%	non inserire nel consolidato
Tot ricavi caratteristici	40.046.939,20	27.966.135,00	69,83%	inserire nel consolidato

GeSeM S.r.l. (9,6%)				
	Ente	Controllata	Indice	Valutazione
Tot attivo	221.725.753,61	7.468.554,00	3,37%	non inserire nel consolidato
Patrimonio netto	132.841.717,21	1.110.715,00	0,84%	non inserire nel consolidato
Tot ricavi caratteristici	40.046.939,20	10.087.590,00	25,19%	inserire nel consolidato

Cap Holding S.p.A. (1,973%)				
	Ente	Controllata	Indice	Valutazione
Tot attivo	221.725.753,61	1.210.643.812,00	546%	inserire nel consolidato
Patrimonio netto	132.841.717,21	695.098.965,00	523%	inserire nel consolidato
Tot ricavi caratteristici	40.046.939,20	250.216.187,00	624%	inserire nel consolidato

Arexpo S.p.a. (0,61%)				
	Ente	Controllata	Indice	Valutazione
Tot attivo	221.725.753,61	245.722.306,00	110%	inserire nel consolidato
Patrimonio netto	132.841.717,21	94.673.027,00	71,27%	inserire nel consolidato
Tot ricavi caratteristici	40.046.939,20	18.345.670,00	45,81%	inserire nel consolidato

C.S.B.N.O. Consorzio sistema bibliotecario Nord Ovest- Azienda speciale consortile (6,67%)				
	Ente	Controllata	Indice	Valutazione
Tot attivo	221.725.753,61	3.121.450,00	1,41%	non inserire nel consolidato
Patrimonio netto	132.841.717,21	598.922,00	0,45%	non inserire nel consolidato
Tot ricavi caratteristici	40.046.939,20	4.541.310,00	11,34%	inserire nel consolidato

Ser.Co.p Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i Servizi alla Persona (27,42%)				
	Ente	Controllata	Indice	Valutazione
Tot attivo	221.725.753,61	7.580.825,00	3,42%	non inserire nel consolidato
Patrimonio netto	132.841.717,21	185.887,00	0,14%	non inserire nel consolidato
Tot ricavi caratteristici	40.046.939,20	16.228.312,00	40,52%	inserire nel consolidato

AFOL Metropolitana - Agenzia per la formazione, l'Orientamento e il Lavoro (1,98%)				
	Ente	Controllata	Indice	Valutazione
Tot attivo	221.725.753,61	7.782.849,00	3,51%	non inserire nel consolidato
Patrimonio netto	132.841.717,21	810.415,00	0,61%	non inserire nel consolidato
Tot ricavi caratteristici	40.046.939,20	19.010.170,00	47,47%	inserire nel consolidato

Azienda speciale Farmacie Comunali (100%)				
	Ente	Controllata	Indice	Valutazione
Tot attivo	221.725.753,61	1.597.216,00	0,72%	non inserire nel consolidato
Patrimonio netto	132.841.717,21	548.117,00	0,41%	non inserire nel consolidato
Tot ricavi caratteristici	40.046.939,20	3.260.651,00	8,41%	non inserire nel consolidato

Sulla base della predetta analisi, si è ritenuto di includere nel perimetro di consolidamento per l'Esercizio 2016 anche la società Cap Holding S.p.A. che invece nell'annualità precedente non era stata presa in considerazione.

CONSIDERAZIONE 3

La società Arexpo Spa non viene inserita nel perimetro di consolidamento in quanto l'Ente detiene una partecipazione di minoranza inferiore all'1% del capitale della società.

CONSIDERAZIONE 4

È necessario precisare che si ritiene l'Azienda Speciale Farmacie Comunali da ricomprendersi nel perimetro di riferimento per il consolidamento in quanto organismo in cui l'Ente detiene una partecipazione totalitaria (100%) sebbene, sulla base dell'analisi dell'irrelevanza, risulti da escludere.

ESITO ANALISI

Tenuto conto delle precedenti considerazioni, si è ritenuto di escludere dal perimetro di consolidamento i seguenti organismi partecipati

Società	Altri Organismi
Arexpo S.p.a.;	C.I.M.E.P. Consorzio Intercomunale Milanese per l'edilizia popolare (in liquidazione);
C.R.A.A. Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare (in liquidazione);	

per i seguenti motivi:

- "C.I.M.E.P. - Consorzio Intercomunale Milanese per l'edilizia popolare" e "C.R.A.A. - Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare", in quanto organismi in liquidazione;
- "Arexpo Spa", in quanto organismo in cui l'Ente detiene una partecipazione di minoranza di piccola entità (pari allo 0,61%). La quota di possesso in Arexpo Spa è stata riportata nel bilancio dell'Ente nella voce "Partecipazioni".

Pertanto risultano nel consolidamento le seguenti società e organismi:

PRESENTAZIONE SOCIETÀ'

ORGANISMO PARTECIPATO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	OGGETTO SOCIALE	TIPOLOGIA DI ORGANISMO p.2 All. n. 4/4 al D.Lgs 118/2011
<u>SOCIETÀ'</u>			
Nuovenergie S.p.A.	69,27%	Vendita di gas ed energia elettrica. <u>Società a totale partecipazione pubblica.</u>	SOCIETÀ' CONTROLLATA
A.Se.R. Azienda Servizi del Rhodense S.p.A.	67,00%	Gestione del servizio integrato di igiene ambientale. <u>Società mista con socio privato.</u>	SOCIETÀ' CONTROLLATA
Nuovenergie Distribuzione S.r.l.	53,05%	Gestione della rete del servizio pubblico di distribuzione del gas per tutti gli usi. <u>Società a totale partecipazione pubblica.</u>	SOCIETÀ' CONTROLLATA
Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.	48,60%	Realizzazione e gestione di reti di teleriscaldamento, conduzione di centrali di cogenerazione, vendita energia/calore prodotto. <u>Società a totale partecipazione pubblica.</u>	SOCIETÀ' PARTECIPATA
GeSem S.r.l.	9,6%	Gestione di servizi strumentali per conto dei comuni soci <u>Società a totale partecipazione pubblica</u>	SOCIETÀ' PARTECIPATA
Cap Holding S.p.A.	1,973%	Produzione di Servizio di Interesse generale - Servizio Idrico Integrato - inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali al servizio. <u>Società a totale partecipazione pubblica</u>	SOCIETÀ' PARTECIPATA
<u>AZIENDE SPECIALI</u>			
Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho	100,00%	Gestione delle farmacie comunali. <u>Azienda a totale partecipazione pubblica</u>	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. <u>Azienda a totale partecipazione pubblica.</u>	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
A.F.O.L. Metropolitana	1,98%	Gestione di servizi e attività destinati all'orientamento, alla formazione, all'accompagnamento, all'inserimento ed al mantenimento del lavoro. <u>Azienda a totale partecipazione pubblica.</u>	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
CSBNO Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest	6,67%	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 <u>Azienda a totale partecipazione pubblica.</u>	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO

Nuovenergie S.p.a.

- 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: 69,27%;
- 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.

A.Se.R. S.p.a.

- 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 Aimeri Ambiente S.p.A ;
- Quota di partecipazione Ente: 67,00%;
- 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.

Nuovenergie Distribuzione S.r.l.

- 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, Garbagnate Milanese;
- Quota di partecipazione Ente: 53,05%;
- 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 SPL a rilevanza economica.

Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.

- 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%;
- 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.

GeSeM S.r.l.

- Società a responsabilità limitata (Società di capitali);
- Sede Legale Piazza V Giornate, 20 - 20020 Arese (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%;
- Oggetto Sociale: gestione di servizi strumentali per conto dei comuni soci e l'assunzione di partecipazioni, non nei confronti del pubblico, ma nei confronti di società controllate, pubbliche o miste, che svolgono attività inerenti i servizi di interesse generale o strumentale.

Cap Holding S.p.A.

- Società per Azioni (Società di capitali);
- Sede Legale Via del Mulino, 2 - Palazzo U10 20090 Assago (MI);
- Data di costituzione: 30/05/2000;
- Data di sottoscrizione: 28/02/2013;

- Compagine sociale: CAP Holding S.p.A. è una società a totale partecipazione pubblica, la cui compagine sociale al 31/12/2016 è formata da 196 soci, di cui 134 Comuni della Provincia di Milano, 40 Comuni della Provincia di Monza e Brianza, 20 Comuni della Provincia di Pavia, 1 Comune della Provincia di Varese, nonché la Città Metropolitana di Milano, la Provincia di Monza e Brianza.
- Quota di partecipazione Ente: 1,973%;
- Oggetto Sociale: produzione di servizio di interesse generale - Servizio Idrico Integrato - inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali al servizio: Servizio idrico integrato, Rilievi e cartografia, Gestione di impianti (acquedotto, fognatura, depurazione), Investimenti sul territorio, Gestione degli impianti Casa dell'Acqua, ovvero moderni impianti per la distribuzione di acqua naturale e frizzante; Progetti speciali.

Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho

- 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, sul riordino degli enti locali;
- Compagine sociale: a totale partecipazione del Comune di Rho;
- Quota di partecipazione Ente: 100%;
- 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 Terrazano, Comunale 3 presso il nuovo complesso Esselunga, quartiere Stellanda.

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

- Azienda speciale consortile;
- Sercop è una azienda speciale consortile creata dai 9 Comuni del Rhodense quale strumento di gestione associata per i servizi sociali;
- Sede Legale: Via De Amicis, 6 - 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.

A.F.O.L. Metropolitana

- Azienda Speciale;
- Sede Legale: Via Soderini 24 - 20146 Milano;
- Data di costituzione: 14/01/2015;
- Compagine sociale: Azienda Speciale a totale partecipazione pubblica da parte di Città Metropolitana di Milano e dei comuni di Arese, Baranzate, Bellinzago Lombardo, Bresso, Bussero, Carugate, Cassano d'Adda, Cassina de'Pecchi, Cernusco sul Naviglio, Cesate, Cinisello Balsamo, Cologno Monzese, Cormano, Cornaredo, Garbagnate Milanese, Grezzago, Inzago, Lainate, Liscate, Masate, Melzo, Milano, Paderno Dugnano, Pero, Pioltello, Pozzo d'Adda, Pozzuolo Martesana, Pregnana Milanese, Rho, Senago, Sesto San Giovanni, Settala, Settimo Milanese, Solaro, Trezzano Rosa, Truccazzano, Vanzago, Vaprio d'Adda, Vignate, Vimodrone;
- Quota di partecipazione Ente: 1,98%;
- Oggetto sociale: Offre servizi pubblici per cittadini e imprese, al fine di prevenire e contrastare la disoccupazione, migliorare la qualità dell'occupazione, favorire la crescita del capitale umano,

sostenere lo sviluppo locale. AFOL Metropolitana, è attiva su diverse sedi attraverso le aree: Formazione, con i Centri di Formazione Professionale di Milano, Cesate, Limbiate, Cologno Monzese, Cormano e Sesto San Giovanni; Lavoro, con i Centri per l'Impiego di Milano, Rho e Cinisello Balsamo, i servizi di politiche del lavoro, di preselezione e di collocamento mirato dei disabili (Match), Eures per la mobilità professionale in Europa e i servizi garantiti in assistenza tecnica (help desk aziende, call center lavoro, anagrafe obbligo formativo, implementazione banche dati lavoro) alla Città Metropolitana di Milano.

CSBNO Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest

- Azienda Speciale;
- 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: 6,67%;
- 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;

PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Nella redazione di bilancio consolidato, per quanto attiene agli organismi partecipati, sono stati osservati i seguenti principi generali:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Le voci di Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono state iscritte quali voci di bilancio nel rispetto dei principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del Codice Civile. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalla citata normativa si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dai Ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Per quanto riguarda l'Ente Capogruppo, il Comune di Rho, lo stato patrimoniale e il conto economico sono stati redatti secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il "principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" e quindi in modo differente dagli schemi contabili previsti dal previgente D.P.R.194/96.

In data 08/03/2017 è stata inviata a tutte le società/organismi ricompresi nel gruppo di consolidamento apposita comunicazione con la quale si invitava a trasmettere i dati necessari alla redazione del documento contabile di consolidamento.

Va sottolineato che nonostante la comunicazione intercorsa, le risposte da parte delle società/organismi partecipati non è risultata completamente esaustiva: tutti hanno provveduto ad inviare i dati relativi ai rapporti con il Comune di Rho, Ente Capogruppo, mentre non sempre sono pervenuti, nonostante i successivi solleciti, i riscontri con le altre società/organismi rientranti nell'area di consolidamento.

In questa seconda ipotesi si è fatto riferimento alle informazioni inviate dal singolo soggetto giuridico.

Nell'Allegato A.1, sono stati riportati i valori dello Stato Patrimoniale (Attivo e Passivo) e del Conto Economico (a struttura scalare) del Comune di Rho e di tutte le società/organismi rientranti nel gruppo di consolidamento.

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Dovendo il Bilancio Consolidato rappresentare la situazione patrimoniale-finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici, esso deve includere soltanto le operazioni che i componenti dell'area di consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo

L'eliminazione delle operazioni infragruppo è necessaria al fine di pervenire ad un bilancio consolidato che consideri soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo: includendo anche le operazioni infragruppo si determinerebbe una indebita lievitazione dei saldi consolidati.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Interventi di rettifica che hanno effetto sulla determinazione del risultato economico e del patrimonio netto sono per esempio

- l'eliminazione di utili o perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni (es. eliminazione di minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo),
- l'eliminazione dei dividendi infragruppo.

Dette operazioni non risultano però presenti nel consolidamento per l'esercizio 2016 del Gruppo Comune di Rho.

Nell'Allegato A.2 si è proceduto, pertanto, all'eliminazione delle "operazioni infragruppo" sulla base dei dati comunicati dalle singole società.

Si precisa che per le società e organismi che hanno fornito dati incompleti, si è proceduto considerando i dati desumibili dalla contabilità finanziari del Comune di Rho.

In presenza di una squadratura tra le partite infragruppo comunicate dalle società/organismi si è ritenuto di considerare il valore più basso nel rispetto del Principio della Prudenza.

Il motivo di tali squadrature è dovuto all'uso di differenti sistemi contabili, per quanto concerne quelle tra il Comune di Rho (Contabilità Finanziaria) e le diverse società/organismi del Perimetro (Contabilità Economico-Patrimoniale), e a differenti rilevazioni temporali, anche a fronte dei diversi settori merceologici di appartenenza, per quanto riguarda le differenze tra le partite registrate tra le diverse società/organismi del gruppo consolidato.

Di seguito, vengono riportate le squadrature rilevate:

Ser.co.p/Comune di Rho		
Squadratura	Incidenza sul Patrimonio Netto Consolidato	Valutazione
€ 318.913,83=	0,2042%	Irrilevante

CSBNO/Comune di Rho		
Squadratura	Incidenza sul Patrimonio Netto Consolidato	Valutazione
€. 31.950,89=	0,0205%	Irrilevante

Gesem/Comune di Rho		
Squadratura	Incidenza sul Patrimonio Netto Consolidato	Valutazione
€. 124.286,57=	0,0796%	Irrilevante

N.E.T./Comune di Rho		
Squadratura	Incidenza sul Patrimonio Netto Consolidato	Valutazione
€. 10.847,70=	0,0069%	Irrilevante

Cap Holding/Comune di Rho		
Squadratura	Incidenza sul Patrimonio Netto Consolidato	Valutazione
€. 136.349,00=	0,0873%	Irrilevante

ASER/Comune di Rho		
Squadratura	Incidenza sul Patrimonio Netto Consolidato	Valutazione
€. 34.764,55=	0,0223%	Irrilevante

N.E.D./Comune di Rho		
Squadratura	Incidenza sul Patrimonio Netto Consolidato	Valutazione
€. 37.666,80=	0,0241%	Irrilevante

Aser/Farmacie Comunali		
Squadratura	Incidenza sul Patrimonio Netto Consolidato	Valutazione
€. 100,26=	0,0000%	Irrilevante

Complessivamente il valore delle squadrature tra le voci di bilancio delle società oggetto di consolidamento, ammontano ad €. 694.879,60=, pari allo 0,4449% del valore del Patrimonio Netto Consolidato del Gruppo Comune di Rho. Si ritiene lo scostamento irrilevante rispetto all'ammontare dei valori risultanti dal Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Rho.

Relative alle operazioni infragruppo, registrate sono state registrate le seguenti operazioni di rettifica:
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO:

I "Crediti per trasferimenti e contributi - d) verso altri soggetti" sono stati rettificati di - €. 179.160,47= per operazioni infragruppo con il Comune di Rho;

I "Crediti Verso clienti ed utenti" sono stati rettificati per - €. 10.647.089,60= di cui - €. 8.404.808,94= per operazioni infragruppo con il Comune di Rho, ed - €. 2.242.280,66= per operazioni rilevate tra società/organismi del Gruppo Consolidato;

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO:

I "Debiti verso fornitori" sono stati rettificati per - €. 10.325.251,03= di cui - €. 7.913.700,74= per operazioni infragruppo con il Comune di Rho, ed - €. 2.411.550,29= per operazioni rilevate tra società/organismi del Gruppo Consolidato;

I "Debiti per trasferimenti e contributi - d) imprese partecipate" sono stati rettificati di - €. 37.825,50= per operazioni infragruppo con il Comune di Rho;

Gli "Altri Debiti - c) per attività svolta per c/terzi" sono stati rettificati per - €. 125.141,02= per operazioni infragruppo con il Comune di Rho;

Gli "Altri Debiti - d) altri" sono stati rettificati per - €. 158.872,05= per operazioni infragruppo con il Comune di Rho;

Gli "Ratei Passivi" sono stati rettificati per - €. 179.160,47= per operazioni infragruppo con il Comune di Rho;

CONTO ECONOMICO:

I "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni" sono stati rettificati per - €. 2.488.531,62= per operazioni infragruppo con il Comune di Rho;

I "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - b) Ricavi della vendita di beni" sono stati rettificati per - €. 797.383,02= di cui - €. 427.260,14= per operazioni infragruppo con il Comune di Rho, ed - €. 370.122,88= per operazioni rilevate tra società/organismi del Gruppo Consolidato;

I "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" sono stati rettificati per - €. 9.054.417,35= di cui - €. 5.885.511,18= per operazioni infragruppo con il Comune di Rho, ed - €. 3.168.906,17= per operazioni rilevate tra società/organismi del Gruppo Consolidato;

Gli "Altri ricavi e proventi diversi" sono stati rettificati per - €. 308.301,76= di cui - €. 76.504,63= per operazioni infragruppo con il Comune di Rho, ed - €. 231.797,13= per operazioni rilevate tra società/organismi del Gruppo Consolidato;

La voce "Acquisto di materie prime e/o beni di consumo" è stata rettificata per - €. 3.152.771,42= di cui - €. 20.785,07= per operazioni infragruppo con il Comune di Rho, ed - €. 3.131.986,35= per operazioni rilevate tra società/organismi del Gruppo Consolidato;

Le "Prestazione di servizi" sono state rettificate per - €. 6.869.822,99= di cui - €. 6.479.418,36= per operazioni infragruppo con il Comune di Rho, ed - €. 390.404,63= per operazioni rilevate tra società/organismi del Gruppo Consolidato;

La voce "Utilizzo beni di terzi" è stata rettificata per - €. 2.256.057,73= di cui - €. 2.252.057,73= per operazioni infragruppo con il Comune di Rho, ed - €. 4.000,00= per operazioni rilevate tra società/organismi del Gruppo Consolidato;

I "Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti" sono stati rettificati per - €. 114.330,13= per operazioni infragruppo con il Comune di Rho;

Gli "Oneri diversi di gestione" sono stati rettificati per - €. 255.651,48= di cui - €. 11.216,35= per operazioni infragruppo con il Comune di Rho, ed - €. 244.435,13= per operazioni rilevate tra società/organismi del Gruppo Consolidato.

CONSOLIDAMENTO DEI DATI DI BILANCIO

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

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. Metodo Integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. Metodo Proporzionale).

Il metodo integrale di consolidamento consiste nella integrale inclusione delle attività e delle passività degli enti/società partecipati nel bilancio consolidato.

I valori dello stato patrimoniale e del conto economico vengono sommati, linea per linea, ai valori dello stato patrimoniale e del conto economico degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Il Metodo di Consolidamento Integrale presuppone l'eliminazione della partecipazione dal patrimonio netto dell'ente/società partecipata e l'eliminazione delle partecipazioni dal bilancio dell'ente locale. Potrebbero emergere delle differenze cosiddette di consolidamento.

Con il Metodo di Consolidamento Proporzionale, il consolidamento degli elementi patrimoniali ed economici avviene in modo proporzionale alla quota di partecipazione:

- le attività e le passività, i componenti positivi e i componenti negativi sono riportati proporzionalmente nel bilancio del gruppo;
- il bilancio consolidato rileva le attività e le passività, i componenti positivi e i componenti negativi del bilancio dell'ente locali sommati a quelli dell'ente partecipato in relazione alle quote di possesso.

Evidenzia la sola quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo: in contropartita al valore delle partecipazioni, viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo. Saranno rilevate le differenze di consolidamento ma non saranno presenti le voci di spettanza dei terzi né nello Stato Patrimoniale né nel Conto Economico

Pertanto, nell'Allegato A.3, si è proceduto al consolidamento dei bilanci delle società/organismi del Gruppo Comune di Rho, rettificati dell'eliminazione delle operazioni infragruppo: i valori di bilancio sono stati riportati Integralmente o Proporzionalmente a seconda se trattasi di enti controllati o partecipati.

Il consolidamento dei dati ha fatto emergere delle differenze di consolidamento determinate: dall'utilizzo di 2 differenti metodi "Integrale e Proporzionale" dei valori di bilancio, che ha evidenziato una differenza positiva di €. 1.502.694,64=;

dall'eliminazione della partecipazione dal patrimonio netto dell'ente/società partecipata e l'eliminazione delle partecipazioni dal bilancio dell'ente locale, che ha evidenziato una differenza negativa (valore del Patrimonio Netto superiore al valore delle partecipazioni) di - €. 5.544.404,97=.

Il saldo del 2 rettifiche pari ad €. 4.041.710,33= è stato iscritto fra le riserve, alla voce "Riserve da Consolidamento" nel Patrimonio Netto del Bilancio Consolidato.

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rho chiude con un Risultato Economico Consolidato pari a €. 11.873.376,26= di cui di pertinenza di terzi €. 284.934,85=.

RIEPILOGO ITER DI CONSOLIDAMENTO

Nella redazione del bilancio consolidato si è pertanto proceduto come segue:

1. Definizione del perimetro di consolidamento e del metodo di consolidamento più adeguato ad ogni organismo:

Società/Organismo	Metodo di Consolidamento
Azienda speciale farmacie comunali	Integrale
Nuovenergie S.p.a.	Integrale
A.Se.R. S.p.a.	Integrale
Nuovenergie Distribuzione S.r.l.	Integrale

Cap Holding S.p.A.	Proporzionale
Ser.Co.p Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i Servizi alla Persona	Proporzionale
GeSeM S.r.l.	Proporzionale
CSBNO (Consorzio sistema bibliotecario Nord Ovest)	Proporzionale
AFOL Metropolitana	Proporzionale
Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.	Proporzionale

2. Riportato integrale dei valori dello Stato Patrimoniale (Attivo e Passivo) e del Conto Economico (a struttura scalare) del Comune di Rho e di tutte le società/organismi rientranti nel gruppo di consolidamento - Allegato A.1;
3. Rettifica dei dati di bilancio con l'eliminazione delle "operazioni infragruppo" - Allegato A.2;
4. Consolidamento dei bilanci delle società/organismi del Gruppo Comune di Rho, con l'evidenziazione delle differenze di consolidamento - Allegato A.3;

Nell'Allegato B.1, sono stati riportati i valori di sintesi del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo del Consolidato 2016 e dell'esercizio precedente (anno 2015): le 2 annualità non sono completamente confrontabili, in quanto nello scorso esercizio non era stato consolidato il bilancio di Cap Holding S.p.A..

Nell'Allegato B.2, sono stati infine riportati degli indicatori di sintesi per le 3 annualità per le quali è stato redatto il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Rho, confrontando detti valori con quelli risultanti dal Bilancio Economico Patrimoniale dell'Ente.

ORGANISMI PARTECIPATI DALL'ENTE: RISULTATI DI ESERCIZIO 2016

A conclusione di quanto esposto si riportano i Risultati di Esercizio 2016 di tutti gli organismi partecipati dal Comune di Rho - Allegato B.3.

La tabella di seguito riportata evidenzia come tutte le società risultano aver chiuso l'esercizio 2016 con un risultato positivo, ad eccezione di AREXPO spa, società che non rientra nel Bilancio Consolidato in quanto la quota di partecipazione risulta essere irrilevante (inferiore all'1%).

La perdita di esercizio di AREXPO spa, dovuta al mancato avvio nel corso dell'esercizio 2016 della fase di post-expo con la cessione delle aree, risulta essere particolarmente rilevante (- €. 46.040.725,00): l'Assemblea dei Soci ha stabilito di coprire la perdita di €. 46.040.725,00= con l'utilizzo della Voce iscritta a bilancio "Altre Riserve: versamento soci in c/capitale" per €. 38.000.000,00=, e con il riporto a nuovo sull'esercizio 2017 della restante quota di €. 8.040.725,00=.

Alcuna quota di detta perdita grava sul bilancio dell'Ente.

Non si hanno invece ancora a disposizione i risultati del C.R.A.A. (Consorzio Reindustrializzazione Area Arese) srl, la quale sta completando la procedura di liquidazione e chiusura della società e del Consorzio CIMEP, in liquidazione: detti organismi non sono stati oggetto di consolidamento.



Il Direttore Area 4
Dott. Vittorio Dell'Acqua

Vittorio Dell'Acqua

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO					
ATTIVO			PASSIVO		
	2016	2015		2016	2015
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.			A) PATRIMONIO NETTO		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	199,43	199,43	Fondo di dotazione	€ 59.287.454,15	€ 59.287.454,15
B) IMMOBILIZZAZIONI			Capitale Sociale	€ 8.026.257,44	
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.970.873,17	€ 1.910.772,70	Riserve	€ 76.983.689,37	€ 74.584.250,15
Immobilizzazioni materiali	€ 224.394.457,36	€ 202.171.165,72	Risultato Economico di Esercizio	€ 11.873.376,26	€ 14.283.723,29
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 1.467.382,75	€ 12.457.037,21			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 227.832.713,29	€ 216.538.975,63	PATRIMONIO NETTO COMPRENSIVO DELLA QUOTA DI PERTINENZA DI TERZI (A)	€ 156.170.777,22	€ 148.155.427,59
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.615.121,25	€ 673.725,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 1.266.397,03	€ 1.084.552,58
Rimanenze	€ 1.538.767,66	€ 851.336,97	D) DEBITI	€ 115.610.455,24	€ 113.356.909,08
Crediti	€ 46.402.871,40	€ 41.347.874,08			
Attività finanziarie	€ 24.000,00	€ 0,00	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 18.049.055,85	€ 11.196.494,73
Disponibilità liquide	€ 15.941.628,78	€ 14.728.201,41			
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 63.907.267,85	€ 56.927.412,46			
RATEI E RISCONTI (D)	€ 971.626,02	€ 1.000.522,08			
TOTALE ATTIVO	€ 292.711.806,59	€ 274.467.109,60	TOTALE PASSIVO	€ 292.711.806,59	€ 274.467.109,60

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015
	A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
	Totale componenti positivi della gestione A)	€ 96.560.711,41	€ 91.115.022,12
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
	totale componenti negativi della gestione B)	€ 86.416.999,84	€ 89.783.010,11
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 10.143.711,57	€ 1.332.012,01
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	totale C)	-€ 1.975.329,06	-€ 2.868.014,33
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
	totale D)	-€ 10.454,95	€ 0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	Totale (E) (E24-E25)	€ 5.782.299,19	€ 17.174.641,80
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 13.940.226,75	€ 15.638.639,48
22)	Imposte	€ 2.066.850,50	€ 1.354.916,19
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 11.873.376,25	€ 14.283.723,29
24)	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	365.811,86	356.293,56
25)	Risultato del gruppo	11.507.564,39	€ 13.927.429,73

INDICATORI DI BILANCIO DEL GRUPPO CONSOLIDATO "COMUNE DI RHO"

INDICI	2016		2015		2014	
	COMUNE	CONSOLIDATO	COMUNE	CONSOLIDATO	COMUNE	CONSOLIDATO
ROE	4,5%	7%	1%	9%	-0,6%	0,3%
MARGINE DI STRUTTURA PRIMARIO	2.794.212	-71.661.936	799.894,26	-68.383.548	1.801.760	68.113.323
INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA	0,60	0,53	0,60	0,54	0,57	0,49
INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA	0,40	0,47	0,40	0,46	0,43	0,51
RISULTATO OPERATIVO	6.081.015	10.143.712	13.658.134	1.332.012	721.250	3.771.997

R.O.E. - Indice di redditività del capitale proprio

La sigla R.O.E. è utilizzata per indicare la redditività del capitale proprio (in inglese Return On Equity).

Il R.O.E. non è altro che il rapporto tra il reddito netto conseguito nel corso dell'esercizio (Utile o Perdita di esercizio) e il valore del capitale proprio impiegato in media nel corso dello stesso esercizio.

Margine di struttura primario

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

Indice di autonomia finanziaria

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

Indice di dipendenza finanziaria

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

Risultato operativo

Il risultato operativo è espressione della differenza tra il valore e il costo della produzione. Si tratta di un risultato economico intermedio, legato alla sola gestione caratteristica dell'organismo. Un risultato positivo è indice di sana gestione.

SOCIETA' PARTECIPATE: RISULTATI ESERCIZI 2016-2010

Società	% di partecipazione diretta	Risultato di gestione 2016	Risultato di gestione 2015	Risultato di gestione 2014	Risultato di gestione 2013	Risultato di gestione 2012	Risultato di gestione 2011	Risultato di gestione 2010
ASER spa	67,00%	€ 122.258	€ 71.250	€ 29.981	€ 120.952	€ 17.375	€ 127.072	€ 77.170
NEV spa	69,27%	€ 826.836	€ 715.435	€ 608.175	€ 1.105.537	€ 1.135.947	€ 2.078.534	€ 748.855
NED srl	53,05%	€ 150.527	€ 238.144	€ 256.947	€ 115.720	€ 440.319	€ 302.153	€ 660.957
NET srl	48,60%	€ 1.045.256	€ 44.111	€ 216.423	€ 674.112	€ 512.354	€ 261.792	€ 125.468
CAP HOLDING spa	1,973%	€ 19.190.667	€ 14.025.530	€ 4.611.475	€ 3.779.384			
AREXPO spa	0,61%	-€ 46.040.725	€ 214.239	€ 504.674	€ 482.183	-€ 478.703		
GESEM Srl	9,60%	€ 2.317.377	€ 71.846	€ 58.304				
CRAA srl in liquidazione	4,00%	n.d.	-€ 36.834	-€ 18.646	-€ 37.771	-€ 22.406	-€ 38.410	-€ 32.079

ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI: RISULTATI ESERCIZI 2016-2010

Società	% di partecipazione diretta	Risultato di gestione 2016	Risultato di gestione 2015	Risultato di gestione 2014	Risultato di gestione 2013	Risultato di gestione 2012	Risultato di gestione 2011	Risultato di gestione 2010
AFOL METROPOLITANA*	1,98%	€ 2.480	-€ 208.021	€ 12.411				
AFOL		--	--	€ 4.987	€ 423.927	-€ 424.459	€ 1.675	€ 14.454
CSBNO	6,67%	€ 2.143	€ 1.124	-€ 142.841	€ 69.616	-€ 114.115	€ 9.089	€ 22.115
SERCOP	27,42%	€ 1.923	€ 15.351	€ 78.736	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
FARMACIE	100,00%	€ 52.330	€ 55.809	€ 52.078	€ 23.934	-€ 55.345	€ 6.056	€ 36.842
CIMEP in liquidazione**	2,24%	n.d.	€ 700.011,11	€ 1.901.095	€ 374.887	€ 167.970	€ 267.867	€ 79.989

*AFOL METROPOLITANA - RISULTATO 2015: l'Assemblea ha deliberato di coprire la perdita mediante l'utilizzo dell'Utile di Esercizio di annualità precedenti, e mediante utilizzo di Riserve Statutarie.

**Dato di Bialancio 2015, non diponibile: Trattasi di Società e Consorzio in liquidazione. CIMEP utilizza sistema di contabilità finanziaria evidenziando a rendiconto l'Avanzo/Disavanzo di Amministrazione (al posto dell'Utile/Perdita di Esercizio degli Organismi che utilizzano la Contabilità Economica)

COMUNE DI RHO

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Il Collegio dei Revisori:

- Dott.ssa Daniela Paruscio - Presidente
- Dott.ssa Laura Stefanini - Componente
- Dott. Gerardo Vezzoli - Componente

premess o

- che è prevista la redazione del bilancio consolidato, ai sensi dell'art- 147 quater del Tuel per i comuni con popolazione superiore ai 50.000 abitanti a partire dal bilancio 2015 e a decorrere dal bilancio 2014 per i Comuni che hanno aderito alla sperimentazione contabile di cui all'art. 36 del D.Lgs. n. 118/2011;
- che in data 22 settembre 2017 il Collegio ha ricevuto la proposta di delibera consiliare e lo schema del Bilancio Consolidato 2016 completo di Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione e Nota integrativa;
- che, con deliberazione di Giunta Comunale n. 150 del 19/7/2016 è stato individuato il Gruppo delle società ed Enti che compongono il Gruppo Pubblico e il perimetro di consolidamento, come previsto dal principio contabile 4/4 citato;
- che sono state assunte le Deliberazioni di Consiglio Comunale n. 21 del 13/04/2015 avente per oggetto "PIANO OPERATIVO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI", n. 16 del 30/03/2016 avente per oggetto "PIANO OPERATIVO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI e RELAZIONE SULLE AZIONI INTRAPRESE E SUI RISULTATI CONSEGUITI IN ATTUAZIONE DEL PIANO OPERATIVO 2015" e la Deliberazione di Giunta Comunale n. 182 del 27/09/2016 avente per oggetto "OBIETTIVI 2015-2017 ORGANISMI PARTECIPATI DALL'ENTE - PRESA D'ATTO VERIFICA REALIZZAZIONE OBIETTIVO 2015".
- che è in corso di approvazione la Deliberazione di Consiglio Comunale avente per oggetto "REVISIONE STRAORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE EX ART. 24, D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175, COME MODIFICATO DAL DECRETO LEGISLATIVO 16 GIUGNO 2017, N. 100";
- visto il d.lgs 118/2011 e il principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 del citato d.lgs 118/2011

esprime, con la presente relazione, quanto segue:

- il bilancio consolidato e la nota integrativa che lo correda, elencano dettagliatamente le società ed Enti controllati e partecipati inclusi nell'area di consolidamento e, per quelli esclusi, ne specifica le considerazioni;
- per le società presenti nel perimetro di consolidamento vengono elencati i dati significativi tra i quali, oltre i dati anagrafici, la quota di partecipazione del Comune di Rho, l'oggetto sociale;
- il consolidamento è stato effettuato con il metodo integrale per le società controllate:
 - AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI;
 - NUOVENERGIE SPA;
 - A.S.E.R. SPA;



- NUOVENERGIE DISTRIBUZIONE SRL;

e con il metodo proporzionale per le società ed Enti partecipati con quote di partecipazione inferiori al 50%;

- CAP HOLDING SPA;

- SER.CO.P AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA;

- GESEM SRL;

- CSBNO CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST;

- AFOL METROPOLITANA;

- NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO SRL;

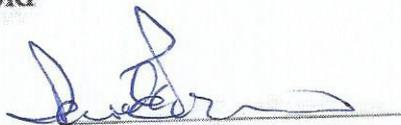
- per quanto riguarda le partite infragruppo la nota integrativa evidenzia che sono state effettuate le riconciliazioni ma che ci sono ancora delle squadrature, soprattutto tra le partecipate stesse; il Comune di Rho dovrà per il futuro informare e controllare che i rapporti di debito e credito fra le società del Gruppo siano improntate ad una maggiore trasparenza e precisione;
- sono stati correttamente evidenziati nel bilancio gli utili di competenza di terzi per le società alle quali è stato applicato il metodo di consolidamento integrale;
- i bilanci annuali delle società dell'area di consolidamento presentato un risultato positivo eccetto le società NED, SERCOP e CSBNO; il risultato del Gruppo di € 11.873.376,26 è attribuibile al Comune di Rho per euro 9.918.378,32;
- il patrimonio netto 2016 del Gruppo ammonta a € 156.170.777,22 con un aumento rispetto al consolidato 2015 che era pari a euro € 148.155.427,59; il dato non è molto significativo perché ogni anno occorre individuare l'area di consolidamento che può quindi aggiungere nuove società o escludere quelle già presenti per effetto di variazioni nella quota di partecipazione o per effetto degli indici significativi derivanti dal confronto del totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici tra le partecipate e l'Ente Capogruppo che, se risultanti tutti inferiori al 10%, escludono le società dall'inserimento nel bilancio consolidato.

Da tutto quanto esposto il Collegio dei Revisori, per quanto di competenza ai sensi dell'art. 239 d) bis del Tuel, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016.

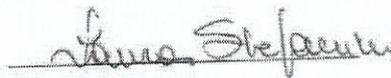
Rho, 25 settembre 2017

I REVISORI

Dott.ssa Daniela Paruscio



Dott.ssa Laura Stefanini



Dott. Gerardo Vezzoli

