



Deliberazione di Consiglio comunale

Numero 46 del 25-09-2024

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL GRUPPO COMUNE DI RHO

Nell'anno duemilaventiquattro, il giorno venticinque del mese di Settembre, presso l'Aula consiliare, alle ore 21:04, mediante avvisi scritti e recapitati a norma di legge, si è riunito il Consiglio Comunale.

Previo esaurimento delle formalità prescritte dalla normativa vigente, all'appello risultano presenti:

Componente	Qualifica	P/A
MANCARELLA CALOGERO FABRIZIO	Presidente	P
ORLANDI ANDREA	Sindaco	P
BELLOFIORE ROBERTO	Consigliere	P
BALE YASMINE	Consigliere	P
BERNASCONI STEFANO	Consigliere	P
BINDI PAOLO	Consigliere	P
FORLONI GIUSEPPE	Consigliere	P
CASELLI FULVIO	Consigliere	P
CASATI ELISA	Consigliere	P
CONTI EDOARDO LUCA	Consigliere	P
VARASI MONICA	Consigliere	P
CARONNI GIUSEPPE	Consigliere	P
RIOLI ANGELO	Consigliere	P

Componente	Qualifica	P/A
TRANCHINA SALVATORE	Consigliere	P
GIUSSANI STEFANO	Consigliere	A
COLOMBO CHRISTIAN	Consigliere	P
RE DARIO	Consigliere	P
SCARLINO CLAUDIO	Consigliere	P
TIZZONI MARCO	Consigliere	P
RECALCATI ANDREA	Consigliere	P
LA PALOMENTA CLELIA	Consigliere	P
GALLIANI VITO MICHELE	Consigliere	P
RIZZO GASPARE GIUSEPPE ELIA	Consigliere	A
PAGGIARO DANIELE	Consigliere	A
RE UBERTO	Consigliere	P

Assiste il Segretario Generale, MATTEO BOTTARI, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il sig. CALOGERO FABRIZIO MANCARELLA, assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL GRUPPO COMUNE DI RHO

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

IL CONSIGLIO COMUNALE

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

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

- il bilancio consolidato consiste in un documento finalizzato a rappresentare *“in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate”*;
- è riferito alle risultanze contabili alla data di chiusura del 31 dicembre 2023;
- nella predisposizione del bilancio consolidato sono stati adottati gli *schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali*, allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011, e s.m.i.;
- nella definizione dell'area di consolidamento, è stato adottato il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- il bilancio consolidato è stato predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'Ente entro la data del 31 dicembre 2023;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 196 del 05/12/2023 con la quale l'Ente ha provveduto all'individuazione dei componenti del “Gruppo Comune di Rho” e del perimetro di consolidamento, facendo riferimento ai dati contabili di cui al bilancio d'esercizio 2022;

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

- individuato gli organismi partecipati, componenti del “Gruppo Comune di Rho”, da ricomprendere nel perimetro di consolidamento, oltre al Comune di Rho (capogruppo), di seguito elencati:
 - Società:
 - A.Se.R. S.p.a.
 - Arexpo S.,p.A.
 - NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.
 - Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.
 - Nuovenergie S.p.A.
 - GeSeM S.r.l.
 - Cap Holding S.p.A.
 - Altri organismi:
 - Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho;
 - Fondazione Teatro Civico Rho;
 - Ser.Co.P. Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i Servizi alla Persona;
 - C.S.B.N.O. - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo - Azienda speciale consortile;
- richiesto con note Pec in data 01/02/2024 ai componenti del “Gruppo Comune di Rho”, ricompresi nel perimetro di consolidamento, la trasmissione delle informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (in particolare, crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le componenti del gruppo);

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

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 140 del 03/09/2024, con la quale è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2023 del Gruppo Comune di Rho;

Rilevato che il Bilancio Consolidato 2023 del “Gruppo Comune di Rho”, chiude con un Risultato di Esercizio positivo pari ad € 5.323.008.=;

Visti:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 21/02/2024 con cui è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024-2026 e relativi allegati, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011;

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 29/05/2024 con cui è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'Esercizio 2023 del Comune di Rho;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 58 del 09/04/2024 con cui è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024-2026;
- il vigente Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento Comunale sul sistema dei controlli interni;

Visto il parere rilasciato dal Collegio dei Revisori in data 16/09/2024 (**Allegato C**);

Visto il parere favorevole espresso dalla Commissione Conti riunitasi in data 18/09/2024;

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

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

Sentiti gli interventi delle Consigliere comunali, sigg.re Varasi e Casati;

Presenti n. 22

Votanti n. 22

Voti favorevoli n.16

Voti contrari n. 6 (Colombo – Lega; Re D. - SiAmoRho; Re U., Recalcati e Scarlino – Fratelli d'Italia; Tizzoni – Gente di Rho);

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

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio Consolidato Esercizio 2023 del "Gruppo Comune di Rho" (**Allegato A**), corredato della relazione e nota integrativa (**Allegato B**), allegati alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, nelle seguenti risultanze iniziali e finali;
2. di prendere atto che il risultato d'esercizio del Bilancio Consolidato 2023 del "Gruppo Comune di Rho", è pari ad **€ 5.323.008.=**;
3. di dare mandato al Direttore Area Servizi di Programmazione economica e delle Entrate di provvedere alla pubblicazione del presente atto con il relativo allegato sul sito istituzionale dell'Ente;
4. di trasmettere la presente deliberazione alla Corte dei Conti - Sezione Regionale per la Lombardia.

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

IL CONSIGLIO COMUNALE

Esce dall'aula il Consigliere Bindi;

Presenti n. 21

Votanti n. 21

Voti favorevoli n. 15

Voti contrari n. 6 (Colombo – Lega; Re D. - SiAmoRho; Re U., Recalcati e Scarlino – Fratelli d'Italia; Tizzoni – Gente di Rho);

Con n. 15 voti favorevoli espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

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

Deliberazione n. 46 del 25-09-2024

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente
CALOGERO FABRIZIO MANCARELLA

Il Segretario Generale
MATTEO BOTTARI

Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	24.875.440	23.103.770		
2	Proventi da fondi perequativi	6.265.697	6.214.524		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.755.944	6.149.059		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.262.108	4.205.515		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	463.991	1.650.915		E20c
c	Contributi agli investimenti	29.845	292.629		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	66.731.210	69.314.935	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.046.751	3.585.017		
b	Ricavi della vendita di beni	3.762.075	139.074		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	58.922.384	65.590.844		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-210.732	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	83	1.086	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.119.580	3.257.690	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.025.288	8.210.003	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		114.562.510	116.251.067		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	21.618.959	32.052.395	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	50.543.218	46.433.009	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.269.270	3.122.509	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.454.893	3.775.828		
a	Trasferimenti correnti	3.305.622	3.454.684		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	149.271	321.144		
13	Personale	16.876.137	15.933.546	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	14.818.584	12.206.556	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.621.467	1.589.185	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.153.920	7.793.266	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	814.684	463.167	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.228.513	2.360.938	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-42.150	-20.710	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	25.107	26.809	B12	B12
17	Altri accantonamenti	450.270	4.468.381	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.363.420	2.284.077	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		113.377.708	120.282.400		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.184.802	-4.031.333		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	2.363	6.703	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	2.363	6.703		
20	Altri proventi finanziari	706.162	128.419	C16	C16
Totale proventi finanziari		708.525	135.122		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.142.175	1.616.294	C17	C17
a	Interessi passivi	1.170.883	1.130.480		
b	Altri oneri finanziari	971.292	485.814		
Totale oneri finanziari		2.142.175	1.616.294		
totale (C)		-1.433.650	-1.481.172		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	5.565	0	D18	D18
23	Svalutazioni	10.089	19.938	D19	D19
totale (D)		-4.524	-19.938		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	0	1.030.000	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	22.099.818	24.111.474		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	162.239	68.493		E20c
e	Altri proventi straordinari	1.920	8.619		
totale proventi		22.263.977	25.218.586		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	15.437.832	15.818.985	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	15.288.730	15.810.169		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0	6		E21a
d	Altri oneri straordinari	149.102	8.810		E21d
totale oneri		15.437.832	15.818.985		
Totale (E) (E20-E21)		6.826.145	9.399.601		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		6.572.773	3.867.158		
26	Imposte (*)	1.249.765	1.076.102	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5.323.008	2.791.056	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	5.836.148	2.766.276		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-513.140	24.780		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali				
1	costi di impianto e di ampliamento	603	0	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	94.922	255.919	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	309.641	227.323	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.362.925	14.556.873	BI3	BI3
5	avviamento	32.309	40.428	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.540.524	2.788.788	BI5	BI5
9	altre	1.319.828	1.622.832	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	19.660.752	19.492.163	BI7	BI7
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	72.039.731	70.857.596		
1.1	Terreni	19.364.059	19.364.059		
1.2	Fabbricati	3.202.379	3.266.330		
1.3	Infrastrutture	49.473.293	48.227.207		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	171.240.088	167.673.183		
2.1	Terreni	37.427.445	36.809.644	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	88.260.226	85.817.105		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	8.224.027	287.243	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	784.677	632.492	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	205.464	225.180		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	142.387	148.989		
2.7	Mobili e arredi	1.052.685	1.083.625		
2.8	Infrastrutture	38.125	38.876		
2.99	Altri beni materiali	35.105.052	42.630.029		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.832.597	11.845.638	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	257.112.416	250.376.417		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	454.716	1.192.076	BI11	BI11
a	imprese controllate	8.783	10.428	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	160.573	797.041	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	285.360	384.607		
2	Crediti verso	509.587	3.621.948	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0	12.750	BI12a	BI12a
b	imprese controllate	0	0	BI12b	BI12b
c	imprese partecipate	468.539	3.567.202	BI12c	BI12c
d	altri soggetti	41.048	41.996	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	331.836	393.921	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.296.139	5.207.945		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	278.069.307	275.076.525		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	966.281	857.478	CI	CI
	Totale	966.281	857.478		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	7.925.869	5.666.254		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	7.925.869	5.638.622		
c	Crediti da Fondi perequativi	0	27.632		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.299.888	2.897.639		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	4.152.560	2.828.317		
b	imprese controllate	21	0		CI12
c	imprese partecipate	54.707	24.233		
d	verso altri soggetti	92.600	45.089		
3	Verso clienti ed utenti	21.028.599	26.367.849	CI11	CI11
4	Altri Crediti	13.088.540	12.563.901	CI15	CI15
a	verso l'erario	3.422.525	1.742.060		
b	per attività svolta per c/terzi	89.662	0		
c	altri	9.576.353	10.821.841		
	Totale	46.342.896	47.495.643		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	0	0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0	0	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	26.369.597	29.087.888		
a	Istituto tesoriere	26.369.597	29.087.888		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	19.989.742	6.330.071	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	167.698	11.975	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	586		
	Totale disponibilità liquide	46.527.037	35.430.520		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	93.836.214	83.783.641		
1	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	319.438	336.922	D	D
2	Risconti attivi	860.558	814.963	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.179.996	1.151.885		
	TOTALE DELL'ATTIVO	373.085.517	360.012.051		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	10.476.204	10.476.204	AI	AI
II	Riserve	182.418.983	175.799.799		
b	da capitale	0	0	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	7.351.088	5.228.877		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	164.669.178	161.237.357		
e	altre riserve indisponibili	10.044.194	8.979.042		
f	altre riserve disponibili	354.523	354.523		
III	Risultato economico dell'esercizio	5.836.148	2.766.276	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.098.699	-681.277	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
Totale Patrimonio netto di gruppo		200.830.034	188.361.002		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	12.021.431	11.959.628		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-513.140	24.780		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		11.508.291	11.984.408		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		212.338.325	200.345.410		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	95.133	280.083	B1	B1
2	per imposte	468.025	379.437	B2	B2
3	altri	3.712.948	7.536.403	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	20.339	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		4.296.445	8.195.923		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		1.250.871	1.286.788	C	C
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	63.344.391	62.567.051		
a	prestiti obbligazionari	2.174.331	224.872	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	527.145	611.188		
c	verso banche e tesoriere	18.076.371	17.116.333	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	42.566.544	44.614.658	D5	
2	Debiti verso fornitori	23.864.075	24.291.987		
3	Acconti	1.318.000	282.617		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.208.433	2.178.631		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.217.738	658.425		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	69.483	125.461	D10	D9
e	altri soggetti	921.212	1.394.745		
5	Altri debiti	20.385.177	20.567.593	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.712.411	1.948.150		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	417.881	2.043.935		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0		
d	altri	18.254.885	16.575.508		
TOTALE DEBITI (D)		111.120.076	109.887.879		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		183.664	169.592	E	E
Risconti passivi		43.896.136	40.126.459	E	E
1	Contributi agli investimenti	41.774.674	35.878.828		
a	da altre amministrazioni pubbliche	41.455.331	35.616.736		
b	da altri soggetti	319.343	262.092		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	2.121.462	4.247.631		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		44.079.800	40.296.051		
TOTALE DEL PASSIVO		373.085.517	360.012.051		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		19.833.043	7.793.305		
2) beni di terzi in uso		0	0		
3) beni dati in uso a terzi		0	0		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0	0		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0	0		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0	0		
7) garanzie prestate a altre imprese		0	0		
TOTALE CONTI D'ORDINE		19.833.043	7.793.305		



Comune di Rho

BILANCIO CONSOLIDATO 2023

INDICE

<u>PREMESSA</u>	pag. 3
<u>RELAZIONE SULLA GESTIONE</u>	pag. 9
Gruppo Amministrazione Pubblica	pag. 11
Perimetro di Consolidamento	pag. 12
Il Risultato Economico Consolidato dell'Esercizio 2023	pag. 13
Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023 – Attivo	pag. 19
Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023 – Passivo	pag. 22
Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2023	pag. 26
Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato	pag. 29
<u>NOTA INTEGRATIVA</u>	pag. 33
1. Presupposti normativi e di prassi	pag. 35
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rho	pag. 36
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rho	pag. 36
4. I criteri di valutazione applicati	pag. 40
5. Le operazioni infragruppo	pag. 40
6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento	pag. 44
6a. Pertinenze dei terzi	pag. 53
7. Ammontare dei Crediti e dei Debiti di durata superiore a cinque anni	pag. 55
8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie	pag. 57
9. Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti" dello Stato Patrimoniale quando il loro ammontare è significativo	pag. 58
10. Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento	pag. 62
11. Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo	pag. 63
12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento	pag. 65
13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura	pag. 66
14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo	pag. 67
15. Indicatori di Bilancio del Gruppo Consolidato "Comune di Rho"	pag. 93
16. Società e Organismi partecipati dall'Ente: Risultati di Esercizio 2023	pag. 96

PREMESSA

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

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

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

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

In particolare, deve consentire di:

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

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

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

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

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

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Rho parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 196 del 05/12/2023 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2023.

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
A.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. CF. 04626760963	VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ, 4 - 20017 RHO (MI) C.S. €1.000.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	SI	67,00000%	67,00000%	67,00000%
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. CF. 03757660968	VIALE ALCIDE DE GASPERI 113/115 C.S. €15.711.551	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	SI	53,05000%	53,05000%	53,05000%
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. CF. 05769510966	VIALE DE GASPERI, 113 20017 RHO (MI) C.S. €500.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	48,60000%	48,60000%	48,60000%
NUOVENERGIE S.P.A. CF. 03757680966	CORSO GARIBALDI 91 - 20017 RHO (MI) C.S. €3.800.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	48,28000%	48,28000%	48,28000%
GESEM S.R.L. CF. 03749850966	VIALE RIMEMBRANZE, 13 - 20045 LAINATE (MI) C.S. €92.700	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	9,60000%	9,60000%	9,60000%
CAP HOLDING S.P.A. CF. 13187590156 P.IVA 13187590156	VIA DEL MULINO, 2 - PALAZZO U10 - 20090 ASSAGO (MI) C.S. €571.381.786	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	1,97250%	1,97250%	1,97250%
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO CF. 11994300157	VIA CARDINAL FERRARI, 66, RHO (MI) C.S. €275.193	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	NO	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA CF. 05728560961	VIA DEI CORNAGGIA 33, 20017 RHO (MI) C.S. €91.800	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	26,45000%	26,45000%	26,45000%
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) CF. 11964270158 P.IVA 11964270158	VIA VALASSINA, 1 C/O VILLA GARGANTINI - 20037 PADERNO DUGNANO (MI) C.S. €436.419	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	6,92000%	6,92000%	6,92000%
FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	PIAZZA JANNACCI, 1, 20017 RHO (MI) C.S. €100.000	FONDAZIONE TERZI CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%
AREXPO S.P.A. CF. 07468440966	VIA CRISTINA BELGIOIOSO, 171, 20157 MILANO C.S. €100.080.424	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	0,61000%	0,61000%	0,61000%
CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE - CIMEP CF. 80101970152 P.IVA 80101970152	VIA GIOVANNI BATTISTA PIRELLI, 30 - 20124 MILANO (MI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	2,24000%	2,24000%	2,24000%
A.F.O.L. METROPOLITANA CF. 08928300964 P.IVA 08928300964	VIA SODERINI, 24 - 20146 MILANO (MI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,96000%	0,96000%	0,96000%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE - CIMEP CF. 80101970152 P.IVA 80101970152	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza dei parametri inferiori al 3% rispetto ai dati economico-patrimoniali del Comune
A.F.O.L. METROPOLITANA CF. 08928300964 P.IVA 08928300964	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza percentuale della partecipazione inferiore all'1%

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
A.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. CF. 04626760963	VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ, 4 - 20017 RHO (MI) C.S. €1.000.000	SOCIETA' CONTROLLATA	67,00000%	67,00000%	67,00000%	INTEGRALE
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. CF. 03757660968	VIALE ALCIDE DE GASPERI 113/115 C.S. €15.711.551	SOCIETA' CONTROLLATA	53,05000%	53,05000%	53,05000%	INTEGRALE
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. CF. 05769510966	VIALE DE GASPERI, 113 20017 RHO (MI) C.S. €500.000	SOCIETA' PARTECIPATA	48,60000%	48,60000%	48,60000%	PROPORZIONALE
NUOVENERGIE S.P.A. CF. 03757680966	CORSO GARIBALDI 91 - 20017 RHO (MI) C.S. €3.800.000	SOCIETA' PARTECIPATA	48,28000%	48,28000%	48,28000%	PROPORZIONALE
GESEM S.R.L. CF. 03749850966	VIALE RIMEMBRANZE, 13 - 20045 LAINATE (MI) C.S. €92.700	SOCIETA' PARTECIPATA	9,60000%	9,60000%	9,60000%	PROPORZIONALE
CAP HOLDING S.P.A. CF. 13187590156 P.IVA 13187590156	VIA DEL MULINO, 2 - PALAZZO U10 - 20090 ASSAGO (MI) C.S. €571.381.786	SOCIETA' PARTECIPATA	1,97250%	1,97250%	1,97250%	PROPORZIONALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO CF. 11994300157	VIA CARDINAL FERRARI, 66, RHO (MI) C.S. €275.193	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA CF. 05728560961	VIA DEI CORNAGGIA 33, 20017 RHO (MI) C.S. €91.800	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	26,45000%	26,45000%	26,45000%	PROPORZIONALE
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) CF. 11964270158 P.IVA 11964270158	VIA VALASSINA, 1 C/O VILLA GARGANTINI - 20037 PADERNO DUGNANO (MI) C.S. €436.419	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	6,92000%	6,92000%	6,92000%	PROPORZIONALE
FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	PIAZZA JANNACCI, 1, 20017 RHO (MI) C.S. €100.000	FONDAZIONE TERZI CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
AREXPO S.P.A. CF. 07468440966	VIA CRISTINA BELGIOIOSO, 171, 20157 MILANO C.S. €100.080.424	SOCIETA' PARTECIPATA	0,61000%	0,61000%	0,61000%	PROPORZIONALE

Occorre qui evidenziare l'entrata nel perimetro di consolidamento della Fondazione Teatro Civico di Rho a partire dall'esercizio 2023.

Tale fondazione, all'art. 19 del proprio statuto, ha come previsione la devoluzione del patrimonio a soggetti terzi che perseguono finalità analoghe in caso di estinzione.

Art. 19 – Scioglimento

19.1

In caso di scioglimento della Fondazione per qualsiasi causa, il patrimonio verrà devoluto, con deliberazione del Consiglio di Amministrazione, ad altri enti che perseguono finalità analoghe ovvero a fini di pubblica utilità nel rispetto di quanto previsto all'art. 32 del codice civile. Potrà essere nominato l'organo liquidatorio, anche monocratico, con poteri analoghi a quelli del Consiglio di Amministrazione.

Da ciò ne deriva che i valori di bilancio relativi alla Fondazione Teatro Civico all'interno del bilancio consolidato del Comune di Rho verranno rappresentati come pertinenza di terzi.

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2023 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rho si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 5.323.008€.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 5.836.148€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a -513.140€.

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

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

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Valore della produzione	51.241.017€	63.321.493€	114.562.510€	116.251.067€	-1.688.557€
Costi della produzione	52.514.913€	60.862.795€	113.377.708€	120.282.400€	-6.904.692€
Risultato della gestione operativa	-1.273.896€	2.458.698€	1.184.802€	-4.031.333€	5.216.135€
Proventi e oneri finanziari	-284.891€	-1.148.759€	-1.433.650€	-1.481.172€	47.522€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	-4.524€	-4.524€	-19.938€	15.414€
Proventi e oneri straordinari	6.784.485€	41.660€	6.826.145€	9.399.601€	-2.573.456€
Imposte sul reddito	640.145€	609.620€	1.249.765€	1.076.102€	173.663€
Risultato di esercizio	4.585.553€	737.455€	5.323.008€	2.791.056€	2.531.952€

Si mostra il conto economico dei singoli soggetti del perimetro al netto delle operazioni di elisione:

Conto economico	Comune di Rho	A.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
Valore della produzione (A)	49.430.250€	10.963.045€	9.884.069€	3.068.496€
Costi della produzione (B)	50.001.662€	11.029.604€	7.645.112€	2.618.987€
Risultato della gestione operativa (A-B)	-571.412€	-66.559€	2.238.957€	449.509€
Proventi e oneri finanziari (C)	-513.247€	55.354€	-622.046€	-63.078€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	6.784.485€	0€	0€	0€
Imposte sul reddito	640.145€	44.202€	43.098€	147.383€
Risultato di esercizio	5.059.681€	-55.407€	1.573.813€	239.048€

Conto economico	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
Valore della produzione (A)	21.243.448€	515.942€	8.077.135€	3.116.840€
Costi della produzione (B)	20.752.477€	532.515€	7.671.172€	2.922.808€

Risultato della gestione operativa (A-B)	490.971€	-16.573€	405.963€	194.032€
Proventi e oneri finanziari (C)	-145.531€	-19€	-118.028€	-13.523€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	-4.524€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	0€	0€	41.660€	0€
Imposte sul reddito	210.081€	11.658€	78.277€	31.480€
Risultato di esercizio	135.359€	-28.250€	246.794€	149.029€

Conto economico	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	AREXPO S.P.A.	Totale
Valore della produzione (A)	7.544.934€	448.116€	121.094€	149.141€	114.562.510€
Costi della produzione (B)	9.228.910€	465.333€	384.391€	124.737€	113.377.708€
Risultato della gestione operativa (A-B)	-1.683.976€	-17.217€	-263.297€	24.404€	1.184.802€
Proventi e oneri finanziari (C)	-277€	-3.605€	-23€	-9.627€	-1.433.650€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€	0€	-4.524€
Proventi e oneri straordinari (E)	0€	0€	0€	0€	6.826.145€
Imposte sul reddito	27.719€	6.660€	2.736€	6.326€	1.249.765€
Risultato di esercizio	-1.711.972€	-27.482€	-266.056€	8.451€	5.323.008€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 1.184.802€, superiore di 2.458.698€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2022 (Differenza fra Comp. Positivi e Negativi della Gestione), invece, si registra un incremento di 5.216.135€.

Il Risultato di esercizio passa a 5.323.008€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-1.433.650€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-4.524€), del saldo della gestione straordinaria (6.826.145€) e delle imposte sul reddito (1.249.765€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2022 di 2.531.952€.

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

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

I componenti positivi della gestione, pari a 114.562.510€, segnano una contrazione di 1.688.557€ rispetto al 2022, mentre i componenti negativi, pari a 113.377.708€, hanno subito un decremento di 6.904.692€.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da tributi	21,71%	24.875.440€	23.103.770€	1.771.670€
Proventi da fondi perequativi	5,47%	6.265.697€	6.214.524€	51.173€
Proventi da trasferimenti e contributi	4,15%	4.755.944€	6.149.059€	-1.393.115€
Proventi da trasferimenti correnti	3,72%	4.262.108€	4.205.515€	56.593€
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,41%	463.991€	1.650.915€	-1.186.924€
Contributi agli investimenti	0,03%	29.845€	292.629€	-262.784€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	58,25%	66.731.210€	69.314.935€	-2.583.725€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,53%	4.046.751€	3.585.017€	461.734€
Ricavi della vendita di beni	3,28%	3.762.075€	139.074€	3.623.001€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	51,43%	58.922.384€	65.590.844€	-6.668.460€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-0,18%	-210.732€	0€	-210.732€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	83€	1.086€	-1.003€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2,72%	3.119.580€	3.257.690€	-138.110€
Altri ricavi e proventi diversi	7,88%	9.025.288€	8.210.003€	815.285€
Totale della Macro-classe A	100,00%	114.562.510€	116.251.067€	-1.688.557€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	19,07%	21.618.959€	32.052.395€	-10.433.436€
Prestazioni di servizi	44,58%	50.543.218€	46.433.009€	4.110.209€
Utilizzo beni di terzi	2,88%	3.269.270€	3.122.509€	146.761€
Trasferimenti e contributi	3,05%	3.454.893€	3.775.828€	-320.935€
Personale	14,88%	16.876.137€	15.933.546€	942.591€
Ammortamenti e svalutazioni	13,07%	14.818.584€	12.206.556€	2.612.028€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,04%	-42.150€	-20.710€	-21.440€
Accantonamenti per rischi	0,02%	25.107€	26.809€	-1.702€
Altri accantonamenti	0,40%	450.270€	4.468.381€	-4.018.111€
Oneri diversi di gestione	2,08%	2.363.420€	2.284.077€	79.343€
Totale della Macro-classe B	100,00%	113.377.708€	120.282.400€	-6.904.692€

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 1.433.650€, con un miglioramento di 47.522€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,33%	2.363€	6.703€	-4.340€
Altri proventi finanziari	99,67%	706.162€	128.419€	577.743€
Totale proventi finanziari	100,00%	708.525€	135.122€	573.403€
Interessi passivi	54,66%	1.170.883€	1.130.480€	40.403€
Altri oneri finanziari	45,34%	971.292€	485.814€	485.478€
Totale oneri finanziari	100,00%	2.142.175€	1.616.294€	525.881€
Totale della macro-classe C	100,00%	-1.433.650€	-1.481.172€	47.522€

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2022 una crescita di 573.403€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2023 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle

partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 2.142.175€, in aumento rispetto al 2022 di 525.881€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a -4.524€, in aumento di 15.414€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	5.565€	0€	5.565€
Svalutazioni	100,00%	10.089€	19.938€	-9.849€
Totale della macro-classe D		-4.524€	-19.938€	15.414€

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 6.826.145€, con un peggioramento rispetto al 2022 di 2.573.456€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0 €	1.030.000 €	-1.030.000 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	99,26%	22.099.818 €	24.111.474 €	-2.011.656 €
Plusvalenze patrimoniali	0,73%	162.239 €	68.493 €	93.746 €
Altri proventi straordinari	0,01%	1.920 €	8.619 €	-6.699 €
Totale proventi straordinari	100,00%	22.263.977 €	25.218.586 €	-2.954.609 €
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,03%	15.288.730 €	15.810.169 €	-521.439 €
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0 €	6 €	-6 €
Altri oneri straordinari	0,97%	149.102 €	8.810 €	140.292 €
Totale oneri straordinari	100,00%	15.437.832 €	15.818.985 €	-381.153 €
Totale della Macro-classe E	100,00%	6.826.145 €	9.399.601 €	-2.573.456 €

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2023.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Rho e gli organismi del perimetro di consolidamento 2023 hanno reperito da soci e da terzi.

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	196.988€	19.463.764€	5,27%	19.660.752€	19.492.163€	168.589€
Immobilizzazioni Materiali	212.554.712€	44.557.704€	68,92%	257.112.416€	250.376.417€	6.735.999€
Immobilizzazioni Finanziarie	37.857.858€	-36.561.719€	0,35%	1.296.139€	5.207.945€	-3.911.806€
Totale Immobilizzazioni	250.609.558€	27.459.749€	74,53%	278.069.307€	275.076.525€	2.992.782€
Rimanenze	33.213€	933.068€	0,26%	966.281€	857.478€	108.803€
Crediti	22.621.959€	23.720.937€	12,42%	46.342.896€	47.495.643€	-1.152.747€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	34.113.229€	12.413.808€	12,47%	46.527.037€	35.430.520€	11.096.517€
Totale Attivo Circolante	56.768.401€	37.067.813€	25,15%	93.836.214€	83.783.641€	10.052.573€
Ratei e Risconti Attivi	173.174€	1.006.822€	0,32%	1.179.996€	1.151.885€	28.111€
TOTALE DELL'ATTIVO	307.551.133€	65.534.384€	100,00%	373.085.517€	360.012.051€	13.073.466€
Patrimonio Netto	198.958.043€	13.380.282€	56,91%	212.338.325€	200.345.410€	11.992.915€
di cui riserva di consolidamento	0€	167.230€	0,04%	167.230€	3.422.511€	-3.255.281€
Fondi per Rischi e Oneri	1.401.872€	2.894.573€	1,15%	4.296.445€	8.195.923€	-3.899.478€
TFR	0€	1.250.871€	0,34%	1.250.871€	1.286.788€	-35.917€
Debiti	67.845.203€	43.274.873€	29,78%	111.120.076€	109.887.879€	1.232.197€
Ratei e Risconti Passivi	39.346.015€	4.733.785€	11,81%	44.079.800€	40.296.051€	3.783.749€
TOTALE DEL PASSIVO	307.551.133€	65.534.384€	100,00%	373.085.517€	360.012.051€	13.073.466€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 373.085.517€, di cui 278.069.307€ per immobilizzazioni, 93.836.214€ di capitale circolante e 1.179.996€ di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 19.660.752€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 603€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 94.922€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 309.641€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 15.362.925€, avviamento 32.309€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 2.540.524€, altre 1.319.828€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 257.112.416€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (72.039.731€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (171.240.088€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (13.832.597€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 1.296.139€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 8.783€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 160.573€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 285.360€, ai Crediti finanziari a lungo termine 509.587€ ed alla voce Altri titoli 331.836€.

L'**Attivo circolante** pari a 93.836.214€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 966.281€.
- **Crediti**, pari a 46.342.896€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 7.925.869€, Crediti per trasferimenti e contributi 4.299.888€, Crediti verso clienti e utenti 21.028.599€, Altri crediti 13.088.540€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 46.527.037€, distinguibili in Conto di tesoreria 26.369.597€, Altri depositi bancari e postali 19.989.742€, Denaro e valori in cassa 167.698€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 1.179.996€, di cui **ratei attivi** per 319.438€ e **risconti attivi** per 860.558€.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI RHO	A.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	226.410€	1.032.786€	66.729€	55.730€
Immobilizzazioni Materiali	212.514.629€	211.330€	33.591.386€	7.569.022€
Immobilizzazioni Finanziarie	530.195€	0€	0€	62.746€
Totale Immobilizzazioni	213.271.234€	1.244.116€	33.658.115€	7.687.498€
Rimanenze	33.213€	0€	336.111€	0€
Crediti	19.618.726€	3.753.780€	5.085.958€	992.639€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	34.113.229€	2.210.425€	1.548.952€	1.295.024€
Totale Attivo Circolante	53.765.168€	5.964.205€	6.971.021€	2.287.663€
Totale Ratei e Risconti Attivi	173.174€	17.281€	415.100€	32.120€
TOTALE DELL'ATTIVO	267.209.576€	7.225.602€	41.044.236€	10.007.281€

Stato Patrimoniale	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	253.846€	478€	17.946.972€	18.416€
Immobilizzazioni Materiali	944.853€	19.575€	537.819€	197.135€
Immobilizzazioni Finanziarie	0€	0€	394.517€	308.559€
Totale Immobilizzazioni	1.198.699€	20.053€	18.879.308€	524.110€
Rimanenze	0€	0€	164.617€	360.966€
Crediti	8.648.751€	188.945€	6.030.986€	216.553€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	292.686€	356.606€	2.896.823€	1.071.344€
Totale Attivo Circolante	8.941.437€	545.551€	9.092.426€	1.648.863€
Totale Ratei e Risconti Attivi	68.631€	4.985€	125.257€	5.519€
TOTALE DELL'ATTIVO	10.208.767€	570.589€	28.096.991€	2.178.492€

Stato Patrimoniale	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	AREXPO S.P.A.	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€	0€

Immobilizzazioni Immateriali	42.766€	16.619€	0€	0€	19.660.752€
Immobilizzazioni Materiali	71.510€	220.678€	17.046€	1.217.433€	257.112.416€
Immobilizzazioni Finanziarie	0€	0€	0€	122€	1.296.139€
Totale Immobilizzazioni	114.276€	237.297€	17.046€	1.217.555€	278.069.307€
Rimanenze	0€	0€	0€	71.374€	966.281€
Crediti	908.500€	70.420€	47.255€	780.383€	46.342.896€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	2.325.351€	3.019€	118.441€	295.137€	46.527.037€
Totale Attivo Circolante	3.233.851€	73.439€	165.696€	1.146.894€	93.836.214€
Totale Ratei e Risconti Attivi	326.444€	1.129€	4.971€	5.385€	1.179.996€
TOTALE DELL'ATTIVO	3.674.571€	311.865€	187.713€	2.369.834€	373.085.517€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 373.085.517€, di cui 212.338.325€ a titolo di Patrimonio Netto, 4.296.445€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.250.871€ per Trattamento di Fine Rapporto, 111.120.076€ a titolo di Debito e 44.079.800€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Fondo di dotazione	10.476.204€	10.476.204€	0€
Riserve	182.418.983€	175.799.799€	6.619.184€
da capitale	0€	0€	0€
da permessi di costruire	7.351.088€	5.228.877€	2.122.211€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	164.669.178€	161.237.357€	3.431.821€
altre riserve indisponibili	10.044.194€	8.979.042€	1.065.152€
altre riserve disponibili	354.523€	354.523€	0€
Risultato economico dell'esercizio	5.836.148€	2.766.276€	3.069.872€
Risultati economici di esercizi precedenti	2.098.699€	-681.277€	2.779.976€

Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	200.830.034€	188.361.002€	12.469.032€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	12.021.431€	11.959.628€	61.803€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-513.140€	24.780€	-537.920€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	11.508.291€	11.984.408€	-476.117€
Totale Patrimonio Netto	212.338.325€	200.345.410€	11.992.915€

Il patrimonio netto di 212.338.325€ segna un aumento di 11.992.915€ rispetto al Bilancio Consolidato 2022.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2023, che hanno un valore di 4.296.445€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 95.133€
- per imposte 468.025€
- altri 3.712.948€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 20.339€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2023 ammonta ad un valore pari a 1.250.871€, in diminuzione di 35.917€ rispetto all'anno precedente.

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

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 111.120.076€; registrano un incremento di 43.977.477€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2022 di 1.232.197€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 63.344.391€.
- Debiti di funzionamento per 47.775.685€.

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

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 21.187.533€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2022 l'indebitamento finanziario segna un incremento di 777.340€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 23.864.075€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 427.912€.

Debiti	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Debiti da finanziamento	63.344.391€	62.567.051€	777.340€
Debiti verso fornitori	23.864.075€	24.291.987€	-427.912€
Acconti	1.318.000€	282.617€	1.035.383€
Debiti per trasferimenti e contributi	2.208.433€	2.178.631€	29.802€
Altri debiti	20.385.177€	20.567.593€	-182.416€
Totale Debiti	111.120.076€	109.887.879€	1.232.197€

I Ratei passivi sono pari a 183.664€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 43.896.136€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 41.774.674€.

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

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

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
Patrimonio Netto	200.053.567€	456.357€	13.035.209€	239.048€
Fondi per Rischi e Oneri	1.401.872€	90.000€	492.804€	291.600€
TFR	0€	140.953€	152.772€	9.791€
Debiti	67.142.599€	5.342.799€	14.165.197€	3.796.812€
Ratei e Risconti Passivi	39.346.015€	9.341€	617.471€	2.168.302€
TOTALE DEL PASSIVO	307.944.053€	6.039.450€	28.463.453€	6.505.553€

Stato Patrimoniale	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
Patrimonio Netto	135.359€	-28.250€	246.794€	149.029€
Fondi per Rischi e Oneri	95.535€	20.339€	1.742.799€	50.000€
TFR	189.246€	66.394€	72.837€	225.826€
Debiti	6.434.174€	259.058€	8.939.953€	1.042.211€
Ratei e Risconti Passivi	18.606€	11.670€	287.260€	54.573€
TOTALE DEL PASSIVO	6.872.920€	329.211€	11.289.643€	1.521.639€

Stato Patrimoniale	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	AREXPO S.P.A.	Totale
Patrimonio Netto	-1.711.972€	-27.482€	-217.785€	8.451€	212.338.325€
Fondi per Rischi e Oneri	82.010€	26.496€	0€	2.990€	4.296.445€
TFR	324.579€	62.708€	0€	5.765€	1.250.871€
Debiti	2.139.089€	180.361€	134.663€	1.543.160€	111.120.076€
Ratei e Risconti Passivi	1.401.192€	5.813€	52.903€	106.654€	44.079.800€
TOTALE DEL PASSIVO	2.234.898€	247.896€	-30.219€	1.667.020€	373.085.517€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2023

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

Anche il 2023 è stato un anno caratterizzato, soprattutto nella prima parte dell'esercizio, dall'incertezza causata dal conflitto tra Russia e Ucraina che hanno impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

Occorre inoltre segnalare, anche per l'esercizio 2023, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici, relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

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

Per l'esercizio 2023, si è ritenuto opportuno (a differenza dell'esercizio 2022) ricomprendere nel Perimetro di Consolidamento del Gruppo Comune di Rho, in quanto tali inclusioni contribuiscono ad una rappresentazione veritiera della situazione finanziaria/patrimoniale/economica della complessiva attività svolta dal Comune di Rho, anche:

- la Fondazione Teatro Civico Rho, che pur nell'impossibilità di verificare la sussistenza dei requisiti per l'esclusione ai sensi dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 (c.d. "irrilevanza") per l'insussistenza del Bilancio consuntivo 2022, in quanto Ente strumentale controllato integralmente dal Comune di Rho;
- la società Arexpo S.p.A. in quanto, pur se il Comune di Rho detiene una partecipazione di minoranza inferiore all'1% del capitale della società (attualmente pari allo 0,61%), alla Società è stato affidato l'incarico di committenza ausiliaria ai sensi dell'art. 3, comma 1 lett. m) nn. 3 e 4 del D.Lgs. n. 50/2016 da prestarsi in favore dell'Amministrazione con riferimento alle procedure di gara per l'affidamento della progettazione di fattibilità tecnica ed economica dell'Intervento di rigenerazione urbana nel centro della Città di Rho tra via De Amicis e Piazza Visconti: nuove funzioni di interesse collettivo per l'edificio

scolastico della scuola e per le ex carceri – CUP C44E21000120005 e, pertanto, a giudizio dell'Amministrazione, ricade in fattispecie di incarico assimilabile all'affidamento diretto che, ai sensi del paragrafo 3.1 del “Principio contabile applicato al bilancio consolidato” di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, prevede l'inclusione nel perimetro di consolidamento.

Si è ritenuto invece di escludere dal Perimetro di consolidamento del “Gruppo Comune di Rho” i seguenti organismi partecipati:

- il Consorzio C.I.M.E.P. Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare, organismo in liquidazione, per il quale non risulta possibile determinare i valori economico-patrimoniali in quanto redige bilancio esclusivamente finanziario;
- l'Azienda Speciale A.F.O.L. Metropolitana (Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro) di cui il Comune di Rho detiene una partecipazione di minoranza inferiore all'1% del capitale della società (attualmente pari allo 0,96%), e non risultano gestioni/attività del Comune di Rho in affidamento diretto, così come previsto dal paragrafo 3.1 del “Principio contabile applicato al bilancio consolidato”, di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011.

Risulta pertanto ininfluenza il fatto che per la determinazione del Perimetro di Consolidamento del Gruppo Comune di Rho, vengano utilizzati i dati dei Bilanci 2022 o 2023, in quanto la quota di partecipazione nell'Azienda Speciale A.F.O.L. Metropolitana (Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro), al 31/12/2023, risulta confermata allo 0,96%. Si rammenta che secondo il “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, sono da considerarsi irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata, salvo il caso dell'affidamento diretto.

Relativamente alla gestione delle Società/Organismi Partecipati si precisa che durante l'esercizio 2023, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 del 29/11/2023, si è proceduto,

- al rinnovo del prestito oneroso concesso a Nuovenergie S.p.A. del valore di € 1.897.142,86=, per ulteriori 12 mesi a decorrere dal 19.12.2023 e sino al 18.12.2024, con obbligo di restituzione mediante rimborso graduale e flessibile,

anche durante il periodo di concessione del rinnovo del finanziamento, in relazione alle ripristinate condizioni di liquidità aziendale della Società,

- a precisare che il rinnovo del prestito oneroso non prevede l'erogazione di ulteriori somme a favore di Nuovenergie S.p.A. essendo esclusivamente finalizzato a consentire alla Società l'integrale restituzione del finanziamento, concesso con deliberazione di Consiglio Comunale n. 71/2022 per complessivi € 6.897.142,86=, e, pertanto, al fine di garantire al Comune di Rho la restituzione della somma residua dovuta pari ad € 1.897.142,86=.

Il prestito oneroso concesso a Nuovenergie S.p.A. di € 1.897.142,86= è stato completamente rimborsato a fine maggio 2024.

L'esercizio 2023 è stato inoltre il primo anno di attività della Fondazione Teatro Civico Rho, costituita negli ultimi mese dell'anno 2022.

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

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

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

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

- Diffondere la cultura dell'innovazione creando un ambiente favorevole alla circolazione di competenze, idee e conoscenze;

- Favorire la collaborazione con imprese innovative o in grado, comunque, di dare valore aggiunto alla Società civile tramite la realizzazione e la gestione di eventi culturali;
- Collaborare con Enti del Terzo Settore ed enti non profit in genere al fine di incrementare le opportunità di crescita civile e sociale in tutte le sue forme;
- Collaborare con gli Enti pubblici e gli Enti formativi, tra cui scuole pubbliche e private e/o paritarie, nazionali ed internazionali, per la promozione, la diffusione e la sensibilizzazione agli eventi culturali nelle sue varie forme rappresentative.

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

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

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

La FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO, ha chiuso il primo bilancio di esercizio (annualità 2023), sostanzialmente in pareggio (utile di + €. 862=).

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

Relativamente agli organismi facenti parte del "Perimetro di Consolidamento – Gruppo Comune di Rho", si evidenziano le seguenti Fatti di Rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, così come descritti in Nota Integrativa/Relazione alla Gestione:

- 1) COMUNE DI RHO: dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione della presente Relazione al Rendiconto 2023 sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 250.000 oltre a spese legali, dovuti alla sentenza emessa dal Tribunale Arbitrale che ha deciso sulla controversia promossa da Canarbino spa contro i Comuni di Rho, Settimo Milanese e Pero.

Detto ammontare risulta accantonato nel Risultato di Amministrazione 2023, alla voce "Parte Accantonata – Fondo Contenzioso" per €. 350.00,00=;

2) AREXPO S.P.A.: tra i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si segnala quanto segue.

OLTRE MIND: NUOVE PROSPETTIVE IN AMBITO RIGENERAZIONE URBANA IN REGIONE LOMBARDIA.

Accordi Invimit S.p.A.

Ad inizio 2024 Arexpo e INVIMIT finalizzeranno la documentazione contrattuale e tecnico-economica per un ulteriore Accordo Attuativo la cui sottoscrizione è prevista nel mese di marzo/aprile 2024, relativa alle attività svolte da Arexpo in merito a:

- supporto per l'indizione di una procedura di gara finalizzata all'individuazione di un operatore che redigerà le due diligence tecniche per 77 immobili su tutto il territorio italiano;
- committenza ausiliaria per la fase esecutiva relativamente alle attività di due diligence su 29 immobili in Lombardia e 3 immobili fuori Lombardia compresi tra Verona, Firenze e Genova.

Valore stimato per le attività di Arexpo 140.000 €. Su un orizzonte temporale di 12 mesi (6 per la procedura di gara e 6 per la fase esecutiva).

Contratto Preliminare "Edificio Molo"

In data 22 febbraio 2024 Arexpo e Lendlease hanno stipulato un contratto preliminare di compravendita relativa alla proprietà superficiale di n. 807 parcheggi aperti al pubblico che saranno realizzati da Lendlease all'interno dell'edificio denominato "Molo". Tali parcheggi Pubblici rientrano tra le Opere P.I.P. e la loro fruizione sarà disciplinata da apposita convenzione da stipularsi con il Comune di Rho. La copertura finanziaria dell'investimento è garantita dal contributo ricevuto tramite legge regionale 8 agosto 2022, n. 17. Il pagamento, previsto mediante un acconto al preliminare e poi a Stati Avanzamento Lavori, sarà garantito da garanzie corporate rilasciate da Lendlease Europe Holding in favore di Arexpo S.p.A.

3) CAP HOLDING S.P.A.: in merito al clima di incertezza legato alle tensioni geo-politiche (dal perdurare del conflitto scoppiato il 24 febbraio 2022 tra Russia e Ucraina, al più recente attacco terroristico ad Israele del 7 ottobre 2023 e la reazione che ne è seguita e che è ancora in corso nel 2024, fino alle difficili relazioni tra Stati Uniti e Cina) ed i rischi di escalation connesse a queste tensioni (es. i rischi per il traffico navale attraverso il Mar Rosso) ed alle politiche monetarie restrittive adottate dalle banche centrali, per quanto oggi valutabile, non si ritengono sussistere significative incertezze in merito alla continuità di Cap Holding S.p.A.

Non si può tuttavia del tutto escludere che i fatti di cui sopra possano in futuro interessare Cap Holding S.p.A. Non si segnalano ulteriori e particolari eventi di rilievo, successivi alla data di chiusura dell'esercizio;

- 4) NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.: ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare. Naturalmente, il protrarsi del conflitto russo-ucraino con i conseguenti effetti in termini di variazione dei costi di acquisto dell'energia e delle materie prime, in generale, e di andamento dei tassi di interesse e dell'inflazione, continua a costituire motivo di preoccupazione, ulteriormente alimentata dallo scoppio del conflitto israelo-palestinese, a decorrere dall'ultimo trimestre dell'esercizio in rassegna;
- 5) AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO: Nel corso dell'esercizio 2023 l'Azienda ha svolto le attività propedeutiche al trasferimento della Farmacia Comunale N. 1 dalla sede di Cardinal Ferrari 66 a Corso Europa 219. I lavori sono stati ultimati nel primo trimestre ed il trasferimento è stato finalizzato in data 23 e 24 Aprile 2024. La scelta è finalizzata ad aumentare l'attrattività della sede farmaceutica trasferendola in una posizione strategica di fronte all'Ospedale di Rho sulla via a maggiore percorrenza della città e si pone l'obiettivo di potenziare i servizi offerti dalla Farmacia Comunale N. 1 potendo disporre di spazi più ampi e di una posizione più visibile e comoda da raggiungere per i cittadini;
- 6) GESEM S.R.L.: successivamente alla chiusura dell'esercizio 2023 si segnalano i seguenti fatti di rilievo:
- l'Assemblea dei Soci di Gesem srl ha deliberato la volontà di dare avvio ad un percorso di approfondimento volto allo sviluppo di possibili sinergie tra gli ambiti di operatività di CAP Holding spa e quelli di Gesem srl:
 - individuando sin da subito come attività di comune interesse tra le due società, il settore rifiuti e le possibili interconnessioni con la gestione del Servizio Idrico Integrato;
 - dando mandato di elaborare una proposta di modello organizzativo che salvaguardi e valorizzi lo specifico know-how acquisito da Gesem srl, nell'espletamento delle attività di organizzazione, coordinamento e controllo dei servizi di igiene urbana in ambito sovracomunale e di tutti i servizi da essa resi ai Comuni propri soci (Tributi, Manutenzioni etc..) avendo come priorità la sostenibilità e la tutela del controllo pubblico e delle leve che gli stessi possono utilizzare per indirizzare al meglio i servizi per i propri cittadini; nonché garantire la continuità dei servizi ad oggi in essere.

Più in generale, a livello Macroeconomico, nel 2024 permane il clima di incertezza causato dal perdurare dei conflitti in Europa e Medio Oriente che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

La Banca Centrale Europea ha adottato politiche di contrasto alla crescita dell'inflazione che negli ultimi anni aveva raggiunto livelli considerevoli.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
Amministrazione Pubblica Comune di Rho*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rho*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Comune di Rho è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2023. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

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

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

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

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rho per l'Esercizio 2023 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 196 del in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2023, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo Comune di Rho

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

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

Come da Delibera di Giunta nr. 196 del 05/12/2023 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
A.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. CF. 04626760963	VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ, 4 - 20017 RHO (MI) C.S. €1.000.000	SOCIETA' CONTROLLATA	67,00000%	67,00000%	67,00000%	INTEGRALE
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. CF. 03757660968	VIALE ALCIDE DE GASPERI 113/115 C.S. €15.711.551	SOCIETA' CONTROLLATA	53,05000%	53,05000%	53,05000%	INTEGRALE
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. CF. 05769510966	VIALE DE GASPERI, 113 20017 RHO (MI) C.S. €500.000	SOCIETA' PARTECIPATA	48,60000%	48,60000%	48,60000%	PROPORZIONALE
NUOVENERGIE S.P.A. CF. 03757680966	CORSO GARIBALDI 91 - 20017 RHO (MI) C.S. €3.800.000	SOCIETA' PARTECIPATA	48,28000%	48,28000%	48,28000%	PROPORZIONALE
GESEM S.R.L. CF. 03749850966	VIALE RIMEMBRANZE, 13 - 20045 LAINATE (MI) C.S. €92.700	SOCIETA' PARTECIPATA	9,60000%	9,60000%	9,60000%	PROPORZIONALE
CAP HOLDING S.P.A. CF. 13187590156 P.IVA 13187590156	VIA DEL MULINO, 2 - PALAZZO U10 - 20090 ASSAGO (MI) C.S. €571.381.786	SOCIETA' PARTECIPATA	1,97250%	1,97250%	1,97250%	PROPORZIONALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO CF. 11994300157	VIA CARDINAL FERRARI, 66, RHO (MI) C.S. €275.193	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA CF. 05728560961	VIA DEI CORNAGGIA 33, 20017 RHO (MI) C.S. €91.800	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	26,45000%	26,45000%	26,45000%	PROPORZIONALE
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) CF. 11964270158 P.IVA 11964270158	VIA VALASSINA, 1 C/O VILLA GARGANTINI - 20037 PADERNO DUGNANO (MI) C.S. €436.419	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	6,92000%	6,92000%	6,92000%	PROPORZIONALE
FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	PIAZZA JANNACCI, 1, 20017 RHO (MI) C.S. €100.000	FONDAZIONE TERZI CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
AREXPO S.P.A. CF. 07468440966	VIA CRISTINA BELGIOIOSO, 171, 20157 MILANO C.S. €100.080.424	SOCIETA' PARTECIPATA	0,61000%	0,61000%	0,61000%	PROPORZIONALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
A.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	11.175.479€	192.451€	1,72%

NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	9.331.469€	0€	0,00%
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	3.438.459€	265.450€	7,72%
NUOVENERGIE S.P.A.	21.305.732€	4.535€	0,02%
GESEM S.R.L.	554.346€	38.404€	6,93%
CAP HOLDING S.P.A.	8.081.366€	6.529€	0,08%
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	3.116.840€	0€	0,00%
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	9.271.647€	1.732.188€	18,68%
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	476.014€	21.855€	4,59%
FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	477.115€	313.734€	65,76%
AREXPO S.P.A.	149.141€	0€	0,00%

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

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI RHO	100,00000%	9.548.586€	56,58040%
A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	100,00000%	728.702€	4,31794%
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	100,00000%	1.191.465€	7,06006%
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	48,60000%	194.851€	1,15460%
NUOVENERGIE S.P.A.	48,28000%	1.304.972€	7,73265%
GESEM S.R.L.	9,60000%	245.698€	1,45589%
CAP HOLDING S.P.A.	1,97250%	1.060.217€	6,28234%
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	100,00000%	577.472€	3,42183%
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	26,45000%	1.722.774€	10,20834%
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	6,92000%	222.689€	1,31955%
FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	100,00000%	51.010€	0,30226%
AREXPO S.P.A.	0,61000%	27.701€	0,16414%
Totale		16.876.137€	100,00000%

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

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
NUOVENERGIE S.P.A.	17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
GESEM S.R.L.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
CAP HOLDING S.P.A.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	13 - Tutela della salute
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	04 - Istruzione e diritto allo studio
FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
AREXPO S.P.A.	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
07	<i>Turismo</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>

11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	<i>Tutela della salute</i>
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>

20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
50	<i>Debito pubblico</i>

60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
99	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2023 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo

da recepire nel bilancio consolidato 2023 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2023 all'interno del Gruppo Comune di Rho, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

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

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

Inoltre è opportuno evidenziare che:

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

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

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le discordanze emerse:

SOCIETA' PARTECIPATE ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.
	del Comune v/società	della società v/Comune		del Comune v/società	della società v/Comune	
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
AREXPO S.p.A.	- €	€ 8.724.440,25	-€ 8.724.440,25	€ 11.978,90	€ 13.128.439,11	-€ 13.116.460,21
A.Se.R. S.p.A.	€ 143.688,31	€ 143.688,31	- €	€ 117.105,57	€ 117.105,57	- €
CAP HOLDING S.p.A. + Cap Evolution Srl (ex Amiacque Srl, partecipata di 2° livello)	€ 26.652,50	€ 26.652,50	-€	€ 156.014,89	€ 156.347,52	-€ 332,63
GESEM S.r.l.	€ 886.672,06	€ 886.672,06	- €	€ 106.143,56	€ 106.143,56	- €
NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.	€ 2.340.984,59	€ 2.320.984,59	€ 20.000,00	- €	- €	- €
NET SRL - Nuovenergie Teleriscaldamento	€ 297.316,77	€ 297.316,77	- €	€ 124.319,92	€ 124.319,92	- €
Nuovenergie S.p.A. (NEV)	€ 2.013.433,81	2.003.055,64	€ 10.378,17	€ 301,00	€ 301,00	- €
AFOL METROPOLITANA (Agenzia per il Lavoro)	- €	- €	- €	€ 38.348,25	€ 38.348,25	- €
FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	€ 8.750,00	€ 8.750,00	- €	€ 95.801,75	€ 95.801,75	- €
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	€ 95.693,01	€ 95.693,01	- €	- €	- €	- €
C.I.M.E.P. IN LIQUIDAZIONE	- €	- €	- €	€ 25.313,50	€ 25.313,50	- €
C.S.B.N.O. - Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	€ 9.118,18	€ 9.118,18	- €	€ 56.687,77	€ 56.687,77	- €
SER.CO.P. - Azienda Speciale Consortile (Servizi alla Persona)	€ 206.889,33	€ 206.889,33	- €	€ 1.512.903,92	€ 1.512.903,92	- €

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

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

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

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

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

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

Tale valore potrà configurarsi come:

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

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

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

- “Risultati economici di esercizi precedenti”

- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

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

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

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO			
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	1.109.387€	1.109.387€	0€
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	12.953.157€	12.950.525€	2.632€
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	3.155.933€	3.346.333€	-190.400€
NUOVENERGIE S.P.A.	1.949.862€	1.949.862€	0€
GESEM S.R.L.	128.465€	128.465€	0€
CAP HOLDING S.P.A.	15.588.625€	16.807.982€	-1.219.357€
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	653.571€	653.571€	0€
SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	66.714€	109.311€	-42.597€
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	41.730€	41.730€	0€
FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	0€	0€	0€
AREXPO S.P.A.	729.691€	702.901€	26.790€
Totale	36.377.135€	37.800.067€	-1.422.932€

Come previsto nell’Appendice Tecnica dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, le differenze da annullamento positive sopra evidenziate (Ned, Arexpo) sono state

contabilizzate alla voce **“Altre immobilizzazioni immateriali”** dello stato patrimoniale attivo, mentre quelle negative (Net, Cap Holding e Sercop) sono state iscritte fra le **riserve di consolidamento** del patrimonio netto, nello specifico alla voce **“Risultati economici di esercizi precedenti”**.

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

Tale differenza, pari a 167.230€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0€	933.176€	DA: Comune di Rho Eliminazione rivalutazioni in imprese incluse nel consolidamento	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	3.014€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Crediti Aser @ Debiti Cap Holding per convenzione sportello unico	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	1.026€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Debiti Aser @ Crediti Cap Holding per servizio idrico integrato 2023	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	2.685€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Costi Aser @ Ricavi Cap Holding per servizio idrico integrato	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	6.035€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser @ Costi Cap Holding per convenzione sportello unico	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	2.234€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser @ Costi Ned per fatture applicative Tari 2023	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	3.176€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Debiti Aser @ Crediti Nev per consumi servizio irico	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	4.285€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser @ Costi Nev per fatture applicative Tari 2023	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	13.427€	0€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Costi Aser @ Ricavi Comune per consumi energetici competenza 2023	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	368€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser @ Costi Net per fatture applicative Tari 2023	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	2.870€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser @ Costi Sercop per fatture applicative Tari 2023	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	1.865€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi @ Costi ASFCR per fatture applicative Tari 2023	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	2.326€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Elisione Ricavi Aser @ Costi Fondazione Teatro Civico per fatture applicative Tari 2023	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	7.747€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Ricavi Nev @ Costi Aser	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	7.055€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Ricavi Nev @ Costi Asfcr	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	98€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Ricavi Nev @ Costi Gesem	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	29.501€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Ricavi Nev @ Costi Ned	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	11.057€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Ricavi Nev @ Costi Net	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	2.291€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Ricavi Nev @ Costi Sercop	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	2.203€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Costi Nev @ Ricavi Aser	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	879€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Costi Nev @ Ricavi Cap Holding	PARTECIPATA-RISERVA

Riserva	3.862€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Costi Nev @ Ricavi Fondazione Teatro Civico	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	719€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Crediti Nev @ Debiti Aser	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	487€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Crediti Nev @ Debiti Asfcr	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	119€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Crediti Nev @ Debiti Gesem	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1.757€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Crediti Nev @ Debiti Ned	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1.112€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Crediti Nev @ Debiti Net	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	134€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Crediti Nev @ Debiti Sercop	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	98€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Debiti Nev @ Crediti Cap Holding	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	4.712€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Debiti Nev @ Crediti Fondazione Teatro Civico	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	118.492€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Debiti Nev @ Crediti Ned	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	19€	0€	DA: GESEM S.R.L. Elisione Costi Gesem @ Ricavi Nev per fornitura energia elettrica	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	71€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Debiti Cap @ Crediti Csbno	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	59€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Debiti Cap @ Crediti Aser	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	1€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Ricavi Cap @ Costi Ned	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	1.480€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Ricavi Cap @ Costi Net	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	269€	0€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Costi Cap @ Ricavi Csbno	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	119€	0€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Costi Cap @ Ricavi Aser	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1.959€	0€	DA: AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO Elisione Costi Asfc @ Ricavi Aser	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	15.903€	0€	DA: AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO Elisione Costi Asfc @ Ricavi Nev	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	24.543€	0€	DA: FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO Elisione Crediti Fondazione @ Debiti Csbno	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	8.000€	0€	DA: FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO Elisione Crediti Fondazione @ Debiti Nev	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	24.892€	DA: FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO Elisione Ricavi Fondazione @ Costi Csbno	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	28.276€	DA: FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO Elisione Debiti Fondazione @ Crediti Csbno	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	77.678€	0€	DA: FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO Elisione Costi Fondazione @ Ricavi Csbno	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	8.000€	DA: FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO Elisione Ricavi Fondazione @ Costi Nev	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	2.675€	0€	DA: FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO Elisione Costi Fondazione @ Ricavi Gesem	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	796€	0€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi Sercop @ Ricavi Aser	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	700€	0€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi Sercop @ Ricavi Cap	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1.255€	0€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi Sercop @ Ricavi Nev	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	74€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Debiti Sercop @ Crediti Nev	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	941€	DA: CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) Elisione Ricavi Csbno @ Costi Cap	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	424€	DA: CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) Elisione Ricavi Csbno @ Costi Cap	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	4.678€	DA: CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) Elisione Ricavi Csbno @ Costi Fondazione	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	247€	0€	DA: CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) Elisione Crediti Csbno @ Debiti Cap	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1.194€	0€	DA: CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) Elisione Crediti Csbno @ Debiti Fondazione	PARTECIPATA-RISERVA

Riserva	620€	0€	DA: CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) Elisione Crediti Csbno @ Debiti Fondazione	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	59.431€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Crediti Ned @ Debiti Net per fatture da emettere/ricevere	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	28.883€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Crediti Ned @ Debiti Net per fatture da emettere/ricevere	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	18.104€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Debiti Ned @ Crediti Net per fatture da ricevere/emettere	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	8.799€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Debiti Ned @ Crediti Net per fatture da ricevere/emettere	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	199.385€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Ricavi Ned @ Costi Net per riaddebito servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	98.700€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Ricavi Ned @ Costi Net per riaddebito servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	5.162€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Ricavi Ned @ Costi Net per riaddebito servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	518.046€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Crediti Ned @ Debiti Nev	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	12.573€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Debiti Ned @ Crediti Nev	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	34€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Ricavi Ned @ Costi Nev	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	61.204€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Costi Ned @ Ricavi Nev	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	1.461€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Debiti Net @ Crediti Nev	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	10.333€	0€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Costi Net @ Ricavi Nev	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	188€	0€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Costi Net @ Ricavi Aser	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	2.346€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Costi Ned @ Ricavi Aser	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	5.110€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Debiti Net @ Crediti Gruppo Cap	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	121€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Ricavi Net @ Costi Gruppo Cap	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	25.821€	0€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Costi Net @ Ricavi Gruppo Cap	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1.118€	0€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Costi Net @ Ricavi Gruppo Cap	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	16€	0€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Elisione Costi Net @ Ricavi Gruppo Cap	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	507€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Debiti Ned @ Crediti Gruppo Cap	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1.232€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Costi Ned @ Ricavi Gruppo Cap	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	591€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Debiti Ned @ Crediti Gesem	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	3.085€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Costi Ned @ Ricavi Gesem	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	60€	0€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Elisione Costi Ned @ Ricavi Gesem	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	6€	0€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Crediti Cap @ Debiti Sercop	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	7€	0€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Crediti Cap @ Debiti Nev	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1.435€	0€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Crediti Cap @ Debiti Net	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	18€	0€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Crediti Cap @ Debiti Aser	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1€	0€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Elisione Crediti Cap @ Debiti Ned	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	967.075€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Debiti Nev @ Crediti Comune come da asseverazione restituzione finanziamenti soci, dividendi anno 2020	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO

Riserva	116.548€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Debiti Nev @ Crediti Comune come da asseverazione restituzione finanziamenti soci, dividendi anno 2020	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	850.528€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Debiti Nev @ Crediti Comune come da asseverazione restituzione finanziamenti soci, dividendi anno 2020	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	53.708€	0€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi Sercop @ Ricavi Comune per concessione sale e spazi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	4.739€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi Sercop @ Ricavi Comune per concessione sale e spazi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	45.832€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi Sercop @ Ricavi Comune per concessione sale e spazi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	3.047€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi Sercop @ Ricavi Comune per concessione sale e spazi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	91€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Elisione Costi Sercop @ Ricavi Comune per concessione sale e spazi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	356.827€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Costi Nev @ Ricavi Ned per fatture da ricevere	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	752.019€	0€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Elisione Costi Nev @ Ricavi Ned per fatture da ricevere	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1.109.387€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	12.953.157€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	3.155.933€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.949.862€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione NUOVENERGIE S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	128.465€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione GESEM S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	15.588.625€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione CAP HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	653.571€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	66.714€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA voce SPA.BIV.1.b - imp	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	41.730€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	729.691€	0€	DA: Comune di Rho Annullamento partecipazione AREXPO S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0€	100.000€	DA: FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI
Riserva	1€	0€	DA: FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI
Riserva	266.056€	0€	DA: FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI
Riserva	48.271€	0€	DA: FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI
Riserva	0€	266.056€	DA: FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI
Riserva	0€	70.350€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	670.000€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

Riserva	0€	369.037€	DA: A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.092.148€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	8.334.978€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	3.523.399€	DA: NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	252.485€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	243.000€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	2.850.848€	DA: NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.834.640€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	115.222€	DA: NUOVENERGIE S.P.A. Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	110.038€	DA: GESEM S.R.L. Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	8.899€	DA: GESEM S.R.L. Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	9.528€	DA: GESEM S.R.L. Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	5.509.982€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	11.270.506€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	27.494€	DA: CAP HOLDING S.P.A. Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	50.000€	DA: AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	275.193€	DA: AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	328.378€	DA: AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	85.029€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Ann. Patr. N. SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	24.281€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Ann. Patr. N. SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1€	DA: SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA Ann. Patr. N. SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	11.530€	DA: CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	30.200€	DA: CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	92.498€	0€	DA: AREXPO S.P.A. Ann. Patr. N. AREXPO S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	610.491€	DA: AREXPO S.P.A. Ann. Patr. N. AREXPO S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	184.908€	DA: AREXPO S.P.A. Ann. Patr. N. AREXPO S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	2.632€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento positiva NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	26.790€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento positiva AREXPO S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	190.400€	0€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento negativa NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO

Riserva	1.219.357€	0€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento negativa CAP HOLDING S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	42.597€	0€	DA: Comune di Rho Allocazione differenza di annullamento negativa SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	167.230€	0€	DA: Comune di Rho Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 2.098.699€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Rho	444.127€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	1.654.572€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	2.098.699€

6a. Pertinenze dei terzi

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

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

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

Denominazione	% terzi	Utile/Perdita Gruppo Iniz.	Utile/Perdita Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons. Gruppo	Rett. Pre Cons. Terzi	Altre Rettifiche	Utile/Perdita Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Utile/Perdita Terzi Finale
A.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	33,00%	63.938€	0€	0€	0€	-119.345€	63.938€	21.100€	21.100€
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	46,95%	-576.415€	0€	5.203€	0€	2.145.025€	-571.212€	-268.184€	-268.184€
NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	0,00%	402.084€	0€	-113.210€	0€	-49.826€	288.874€	0€	0€
NUOVENERGIE S.P.A.	0,00%	435.440€	0€	0€	0€	-304.161€	435.440€	0€	0€
GESEM S.R.L.	0,00%	9.732€	0€	0€	0€	-37.982€	9.732€	0€	0€

CAP HOLDING S.P.A.	0,00%	246.269€	0€	3.779€	0€	-3.267€	250.048€	0€	0€
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	0,00%	106.618€	0€	0€	0€	42.411€	106.618€	0€	0€
SER.CO.P.	0,00%	6.353€	0€	-42.596€	0€	-1.675.729€	-36.243€	0€	0€
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	0,00%	110€	0€	0€	0€	-27.592€	110€	0€	0€
FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	100,00%	862€	0€	-9.395€	0€	-257.523€	-266.056€	-266.056€	-266.056€
AREXPO S.P.A.	0,00%	8.437€	0€	0€	0€	0€	8.437€	0€	0€

Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi

-513.140€

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

Denominazione	% terzi	Fondo e Ris. Gruppo Iniz.	Fondo e Ris. Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons. Gruppo	Rett. Pre Cons. Terzi	Altre Rettifiche	Fondo e Riserve Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Fondo e Ris. Terzi Finale
A.S.E.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	33,00%	1.550.801€	0€	0€	0€	70.350€	1.550.801€	511.764€	511.764€
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	46,95%	24.416.884€	0€	-4.963€	0€	0€	24.411.921€	11.461.396€	11.461.396€
NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	0,00%	3.093.848€	0€	252.485€	0€	0€	3.346.333€	0€	0€
NUOVENERGIE S.P.A.	0,00%	1.949.862€	0€	0€	0€	0€	1.949.862€	0€	0€

GESEM S.R.L.	0,00%	128.465€	0€	0€	0€	0€	128.465€	0€	0€
CAP HOLDING S.P.A.	0,00%	16.812.359€	0€	-4.377€	0€	0€	16.807.982€	0€	0€
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	0,00%	603.571€	0€	0€	0€	50.000€	603.571€	0€	0€
SER.CO.P.	0,00%	66.715€	0€	42.596€	0€	0€	109.311€	0€	0€
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	0,00%	41.730€	0€	0€	0€	0€	41.730€	0€	0€
FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	100,00%	99.999€	0€	0€	0€	-51.728€	48.271€	48.271€	48.271€
AREXPO S.P.A.	0,00%	729.692€	0€	-26.791€	0€	0€	702.901€	0€	0€

Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi	12.021.431€
--	--------------------

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

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

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti, non sono presenti crediti oltre i 5 anni:

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	0€	93.033€
5) Debiti verso altri finanziatori	31.126.836€	0€	0€	0€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€

7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€
Totale	31.126.836€	0€	0€	93.033€

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	2.918.726€	0€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	0€	0€	0€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	50.092€	0€
Totale	0€	0€	2.968.818€	0€

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	AREXPO S.P.A.	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	0€	0€	3.011.758€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	0€	0€	0€	31.126.836€

6) Acconti	0€	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€	50.092€
Totale	0€	0€	0€	0€	34.188.687€

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

La società Ned possiede i seguenti debiti assistiti da garanzie reali:

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Nel rispetto delle informazioni richieste dal principio contabile OIC 19, il seguente prospetto fornisce i dettagli in merito ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali:

Creditore	Importo	Tipologia di debito	Garanzia reale prestata
Illimity linea A	1.965.600	Chirografario	pegno sui ricavi/privilegio generale sui mobili-cessione crediti concessioni-cessione crediti CSEA
Illimity linea B	3.173.552	Chirografario	pegno sui ricavi/privilegio generale sui mobili-cessione crediti concessioni-cessione crediti CSEA
Sparkasse linea A	1.058.400	Chirografario	pegno sui ricavi/privilegio generale sui mobili-cessione crediti concessioni-cessione crediti CSEA
Sparkasse linea B	1.708.836	Chirografo	pegno sui ricavi/privilegio generale sui mobili-cessione crediti

Il contratto di finanziamento stipulato con l'istituto Illimity prevede il rispetto del covenant del DSCR che per tutta la durata del finanziamento dovrà essere uguale o superiore a 1.

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli, precisando che i dati riportati sono anteriori alle operazioni di elisione di cui al successivo paragrafo 14.

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
Ratei attivi				
Altri	0€	0€	0€	0€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	0€	0€	0€
Risconti attivi				
Assicurazioni	128.823€	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	0€
Altri	44.352€	17.281€	415.100€	37.282€
Tot Risconti attivi	173.175€	17.281€	415.100€	37.282€
Totale Ratei e Risconti Attivi	173.175€	17.281€	415.100€	37.282€

Ratei e risconti attivi	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
Ratei attivi				
Altri	0€	0€	0€	5.247€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	0€	0€	5.247€
Risconti attivi				
Assicurazioni	0€	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	208€	0€	0€
Altri	68.630€	4.777€	125.257€	272€
Tot Risconti attivi	68.630€	4.985€	125.257€	272€
Totale Ratei e Risconti Attivi	68.630€	4.985€	125.257€	5.519€

Ratei e risconti attivi	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	AREXPO S.P.A.	Totale
Ratei attivi					
Altri	313.285€	0€	0€	0€	318.532€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	905€	0€	0€	0€	905€
Tot Ratei attivi	314.191€	0€	0€	0€	319.438€
Risconti attivi					
Assicurazioni	172€	0€	0€	0€	128.995€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	0€	208€
Altri	12.082€	1.129€	4.971€	5.385€	736.516€
Tot Risconti attivi	12.253€	1.129€	4.971€	5.385€	865.719€
Totale Ratei e Risconti Attivi	326.444€	1.129€	4.971€	5.385€	1.185.157€

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
Ratei passivi				
Altri	0€	0€	783€	28.214€
Bancari	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei passivi	0€	0€	783€	28.214€
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	2.279.363€
Contributi agli investimenti	39.346.015€	0€	0€	0€
Altri	0€	9.341€	616.688€	0€
Tot Risconti passivi	39.346.015€	9.341€	616.688€	2.279.363€
Totale Ratei e Risconti Passivi	39.346.015€	9.341€	617.471€	2.307.577€

Ratei e risconti passivi	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
Ratei passivi				
Altri	18.606€	0€	0€	773€
Bancari	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei passivi	18.606€	0€	0€	773€
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	0€	723€	282.758€	0€
Altri	0€	11.093€	4.502€	53.800€
Tot Risconti passivi	0€	11.816€	287.261€	53.800€
Totale Ratei e Risconti Passivi	18.606€	11.816€	287.261€	54.573€

Ratei e risconti passivi	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	AREXPO S.P.A.	Totale
Ratei passivi					
Altri	134.942€	0€	0€	0€	183.317€
Bancari	346€	0€	0€	0€	346€
Salario accessorio	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei passivi	135.288€	0€	0€	0€	183.664€
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€	2.279.363€
Contributi agli investimenti	0€	5.813€	0€	0€	39.635.309€
Altri	1.265.904€	0€	52.903€	106.654€	2.120.885€
Tot Risconti passivi	1.265.904€	5.813€	52.903€	106.654€	44.035.557€
Totale Ratei e Risconti Passivi	1.401.192€	5.813€	52.903€	106.654€	44.219.221€

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
Acc.to per rischi potenziali	0€	0€	0€	0€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€

...	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	0€	0€	0€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	433.280€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€
Altri	4.510€	0€	0€	0€
Tot Altri accantonamenti	437.790€	0€	0€	0€
Totale Accantonamenti	437.790€	0€	0€	0€

Accantonamenti per rischi	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
Acc.to per rischi potenziali	0€	0€	13.842€	0€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	0€	13.842€	0€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	12.480€	0€	0€
Tot Altri accantonamenti	0€	12.480€	0€	0€
Totale Accantonamenti	0€	12.480€	13.842€	0€

Accantonamenti per rischi	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	AREXPO S.P.A.	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0€	8.304€	0€	2.961€	25.107€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	8.304€	0€	2.961€	25.107€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€	433.280€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€	16.990€
Tot Altri accantonamenti	0€	0€	0€	0€	450.270€
Totale Accantonamenti	0€	8.304€	0€	2.961€	475.377€

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata, precisando che i dati riportati sono anteriori alle operazioni di elisione di cui al successivo paragrafo 14.

Oneri finanziari	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	1.007.210€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	17.112€	0€	0€
Altri	0€	97€	622.046€	118.767€
Totale Oneri Finanziari	1.007.210€	17.209€	622.046€	118.767€

Oneri finanziari	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	261.759€	0€	163.673€	0€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
Altri	6.752€	19€	16.536€	17.146€
Totale Oneri Finanziari	268.511€	19€	180.208€	17.146€

Oneri finanziari	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	AREXPO S.P.A.	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	1.863€	0€	0€	0€	1.434.505€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	17.112€
Altri	0€	3.605€	153€	13.443€	798.565€
Totale Oneri Finanziari	1.863€	3.605€	153€	13.443€	2.250.181€

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

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

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

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

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

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

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella che segue, precisando che i dati riportati sono anteriori alle operazioni di elisione di cui al successivo paragrafo 14.

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	22.024.421€	0€	0€	0€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	162.239€	0€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Altri	1.920€	0€	0€	0€
Totale proventi	22.188.580€	0€	0€	0€
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	15.254.993€	0€	0€	0€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€
Altri	149.102€	0€	0€	0€
Totale oneri	15.404.095€	0€	0€	0€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	6.784.485€	0€	0€	0€

Oneri e proventi straordinari	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0€	0€	75.397€	0€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€
Totale proventi	0€	0€	75.397€	0€
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0€	0€	33.737€	0€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€
Totale oneri	0€	0€	33.737€	0€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	0€	0€	41.660€	0€

Oneri e proventi straordinari	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	AREXPO S.P.A.	Totale
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0€	0€	0€	0€	22.099.818€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	162.239€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€	1.920€
Totale proventi	0€	0€	0€	0€	22.263.977€
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0€	0€	0€	0€	15.288.730€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€	149.102€
Totale oneri	0€	0€	0€	0€	15.437.832€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	0€	0€	0€	0€	6.826.145€

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

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

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

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

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

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

Compensi cariche sociali	COMUNE DI RHO	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	NUOVENERGIE S.P.A.	GESEM S.R.L.
Amministratori	410.828€	59.000€	33.920€	34.000€	45.315€	9.600€
Revisori	75.495€	7.991€	0€	0€	30.000€	0€
Sindaci	0€	43.618€	16.640€	6.490€	32.999€	14.560€
Totale	486.323€	110.609€	50.560€	40.490€	108.314€	24.160€

Compensi cariche sociali	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	AREXPO S.P.A.	CAP HOLDING S.P.A.	Totale
Amministratori	4.277€	0€	2.220€	0€	273.981€	219.481€	1.092.622€
Revisori	8.518€	7.425€	11.110€	0€	41.514€	44.379€	226.432€
Sindaci	0€	0€	2.220€	10.800€	60.440€	238.712€	426.479€
Totale	12.795€	7.425€	15.550€	10.800€	375.935€	502.572€	1.745.533€

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

La società Net possiede il seguente contratto derivato come indicato a p.38 della Nota:

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

La Società ha ritenuto di concludere un contratto derivato per la copertura del rischio del tasso di interesse connesso ai finanziamenti chirografari in essere.

Di seguito si indicano le informazioni di dettaglio richieste dall'art. 2427-bis co.1 n. 1 Codice Civile.

Descrizione	Fair value esercizio corrente	Fair value esercizio precedente	Variazione a CE	Variazione a PN	Natura	Entità
Contratto derivato OTC stipulato con Banco BPM SpA	129.107	256.855	-	127.748	Interest Rate Swap	nozionale 3.008.939

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

In appendice alla Nota viene riportato l'elenco completo di tutte le scritture di elisione effettuate sia tra la Capogruppo e le partecipate che tra le partecipate stesse (rapporti infragruppo).

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

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

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.All.e	LIBERA-CAPOGRUPPO	933.176€	0€	CAPOGRUPPO	933.176€	Eliminazione rivalutazioni in imprese incluse nel consolidamento
RIS.CON	LIBERA-CAPOGRUPPO	0€	933.176€	RISERVA	933.176€	Eliminazione rivalutazioni in imprese incluse nel consolidamento
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	3.014€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	3.014€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Cap Holding per convenzione sportello unico
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	3.014€	0€	RISERVA	3.014€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Cap Holding per convenzione sportello unico
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	1.026€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	1.026€	Elisione Debiti Aser @ Crediti Cap Holding per servizio idrico integrato 2023
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.026€	RISERVA	1.026€	Elisione Debiti Aser @ Crediti Cap Holding per servizio idrico integrato 2023
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	2.685€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	2.685€	Elisione Costi Aser @ Ricavi Cap Holding per servizio idrico integrato
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	2.685€	0€	RISERVA	2.685€	Elisione Costi Aser @ Ricavi Cap Holding per servizio idrico integrato
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	6.035€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	6.035€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Cap Holding per convenzione sportello unico
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	6.035€	RISERVA	6.035€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Cap Holding per convenzione sportello unico
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	2.234€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	2.234€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Ned per fatture applicative Tari 2023
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	2.234€	RISERVA	2.234€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Ned per fatture applicative Tari 2023
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	3.176€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	3.176€	Elisione Debiti Aser @ Crediti Nev per consumi servizio irico
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	3.176€	RISERVA	3.176€	Elisione Debiti Aser @ Crediti Nev per consumi servizio irico

CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	4.285€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	4.285€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Nev per fatture applicative Tari 2023
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	4.285€	RISERVA	4.285€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Nev per fatture applicative Tari 2023
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	13.427€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	13.427€	Elisione Costi Aser @ Ricavi Comune per consumi energetici competenza 2023
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	13.427€	0€	RISERVA	13.427€	Elisione Costi Aser @ Ricavi Comune per consumi energetici competenza 2023
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	368€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	368€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Net per fatture applicative Tari 2023
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	368€	RISERVA	368€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Net per fatture applicative Tari 2023
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	2.870€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	2.870€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Sercop per fatture applicative Tari 2023
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	2.870€	RISERVA	2.870€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Sercop per fatture applicative Tari 2023
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	1.865€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	1.865€	Elisione Ricavi @ Costi ASFCR per fatture applicative Tari 2023
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.865€	RISERVA	1.865€	Elisione Ricavi @ Costi ASFCR per fatture applicative Tari 2023
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	2.326€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	2.326€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Fondazione Teatro Civico per fatture applicative Tari 2023
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	2.326€	RISERVA	2.326€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Fondazione Teatro Civico per fatture applicative Tari 2023
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	7.747€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	16.045€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Aser
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	7.747€	RISERVA	16.045€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Aser
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	7.055€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	14.612€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Asfcr
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	7.055€	RISERVA	14.612€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Asfcr
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	98€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	202€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Gesem
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	98€	RISERVA	202€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Gesem
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	29.501€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	61.105€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Ned
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	29.501€	RISERVA	61.105€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Ned
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	11.057€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	22.901€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Net

RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0€	11.057€	RISERVA	22.901€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Net
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	2.291€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	4.746€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Sercop
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0€	2.291€	RISERVA	4.746€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Sercop
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	2.203€	NUOVENERGIE S.P.A.	4.562€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Aser
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	2.203€	0€	RISERVA	4.562€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Aser
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	879€	NUOVENERGIE S.P.A.	1.821€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Cap Holding
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	879€	0€	RISERVA	1.821€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Cap Holding
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	3.862€	NUOVENERGIE S.P.A.	8.000€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Fondazione Teatro Civico
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	3.862€	0€	RISERVA	8.000€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Fondazione Teatro Civico
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	719€	NUOVENERGIE S.P.A.	1.490€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Aser
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	719€	0€	RISERVA	1.490€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Aser
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	487€	NUOVENERGIE S.P.A.	1.009€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Asfcr
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	487€	0€	RISERVA	1.009€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Asfcr
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	119€	NUOVENERGIE S.P.A.	246€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Gesem
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	119€	0€	RISERVA	246€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Gesem
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.757€	NUOVENERGIE S.P.A.	3.640€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Ned
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	1.757€	0€	RISERVA	3.640€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Ned
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.112€	NUOVENERGIE S.P.A.	2.303€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Net
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	1.112€	0€	RISERVA	2.303€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Net
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	134€	NUOVENERGIE S.P.A.	278€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Sercop
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	134€	0€	RISERVA	278€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Sercop

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	98€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	204€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Cap Holding
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	98€	RISERVA	204€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Cap Holding
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	4.712€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	9.760€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Fondazione Teatro Civico
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	4.712€	RISERVA	9.760€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Fondazione Teatro Civico
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	118.492€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	245.427€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Ned
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	118.492€	RISERVA	245.427€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Ned
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	19€	GESEM S.R.L.	202€	Elisione Costi Gesem @ Ricavi Nev per fornitura energia elettrica
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	19€	0€	RISERVA	202€	Elisione Costi Gesem @ Ricavi Nev per fornitura energia elettrica
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	71€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	3.576€	Elisione Debiti Cap @ Crediti Csbno
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	71€	RISERVA	3.576€	Elisione Debiti Cap @ Crediti Csbno
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	59€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	3.014€	Elisione Debiti Cap @ Crediti Aser
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	59€	RISERVA	3.014€	Elisione Debiti Cap @ Crediti Aser
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	1€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	50€	Elisione Ricavi Cap @ Costi Ned
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1€	RISERVA	50€	Elisione Ricavi Cap @ Costi Ned
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	1.480€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	75.017€	Elisione Ricavi Cap @ Costi Net
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.480€	RISERVA	75.017€	Elisione Ricavi Cap @ Costi Net
CE.B.18	PARTECIPATA-RISERVA	0€	269€	CAP HOLDING S.P.A.	13.626€	Elisione Costi Cap @ Ricavi Csbno
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	269€	0€	RISERVA	13.626€	Elisione Costi Cap @ Ricavi Csbno
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	119€	CAP HOLDING S.P.A.	6.035€	Elisione Costi Cap @ Ricavi Aser
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	119€	0€	RISERVA	6.035€	Elisione Costi Cap @ Ricavi Aser
CE.B.18	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.959€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	1.959€	Elisione Costi Asfc @ Ricavi Aser

RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	1.959€	0€	RISERVA	1.959€	Elisione Costi Asfc @ Ricavi Aser
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	15.903€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	15.903€	Elisione Costi Asfc @ Ricavi Nev
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	15.903€	0€	RISERVA	15.903€	Elisione Costi Asfc @ Ricavi Nev
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	24.543€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	24.543€	Elisione Crediti Fondazione @ Debiti Csbno
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	24.543€	0€	RISERVA	24.543€	Elisione Crediti Fondazione @ Debiti Csbno
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	8.000€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	8.000€	Elisione Crediti Fondazione @ Debiti Nev
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	8.000€	0€	RISERVA	8.000€	Elisione Crediti Fondazione @ Debiti Nev
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	24.892€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	24.892€	Elisione Ricavi Fondazione @ Costi Csbno
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	0€	24.892€	RISERVA	24.892€	Elisione Ricavi Fondazione @ Costi Csbno
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	28.276€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	28.276€	Elisione Debiti Fondazione @ Crediti Csbno
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	0€	28.276€	RISERVA	28.276€	Elisione Debiti Fondazione @ Crediti Csbno
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	77.678€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	77.678€	Elisione Costi Fondazione @ Ricavi Csbno
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	77.678€	0€	RISERVA	77.678€	Elisione Costi Fondazione @ Ricavi Csbno
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	8.000€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	8.000€	Elisione Ricavi Fondazione @ Costi Nev
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	0€	8.000€	RISERVA	8.000€	Elisione Ricavi Fondazione @ Costi Nev
CE.B.18	PARTECIPATA-RISERVA	0€	2.675€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	2.675€	Elisione Costi Fondazione @ Ricavi Gesem
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	2.675€	0€	RISERVA	2.675€	Elisione Costi Fondazione @ Ricavi Gesem
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	796€	SER.CO.P.	3.011€	Elisione Costi Sercop @ Ricavi Aser
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	796€	0€	RISERVA	3.011€	Elisione Costi Sercop @ Ricavi Aser
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	700€	SER.CO.P.	2.645€	Elisione Costi Sercop @ Ricavi Cap
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	700€	0€	RISERVA	2.645€	Elisione Costi Sercop @ Ricavi Cap

CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.255€	SER.CO.P.	4.746€	Elisione Costi Sercop @ Ricavi Nev
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	1.255€	0€	RISERVA	4.746€	Elisione Costi Sercop @ Ricavi Nev
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	74€	0€	SER.CO.P.	278€	Elisione Debiti Sercop @ Crediti Nev
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	74€	RISERVA	278€	Elisione Debiti Sercop @ Crediti Nev
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	941€	0€	CSBNO	13.592€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Cap
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	941€	RISERVA	13.592€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Cap
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	424€	0€	CSBNO	6.126€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Cap
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	424€	RISERVA	6.126€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Cap
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	4.678€	0€	CSBNO	67.594€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Fondazione
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	4.678€	RISERVA	67.594€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Fondazione
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	247€	CSBNO	3.576€	Elisione Crediti Csbno @ Debiti Cap
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	247€	0€	RISERVA	3.576€	Elisione Crediti Csbno @ Debiti Cap
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.194€	CSBNO	17.248€	Elisione Crediti Csbno @ Debiti Fondazione
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	1.194€	0€	RISERVA	17.248€	Elisione Crediti Csbno @ Debiti Fondazione
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	620€	CSBNO	8.963€	Elisione Crediti Csbno @ Debiti Fondazione
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	620€	0€	RISERVA	8.963€	Elisione Crediti Csbno @ Debiti Fondazione
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	59.431€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	59.431€	Elisione Crediti Ned @ Debiti Net per fatture da emettere/ricevere
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	28.883€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	59.431€	Elisione Crediti Ned @ Debiti Net per fatture da emettere/ricevere
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	30.548€	0€	RISERVA	0€	Elisione Crediti Ned @ Debiti Net per fatture da emettere/ricevere
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	18.104€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	18.104€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Net per fatture da ricevere/emettere
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	8.799€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	18.104€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Net per fatture da ricevere/emettere

RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	9.305€	RISERVA	0€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Net per fatture da ricevere/emettere
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	199.385€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	199.385€	Elisione Ricavi Ned @ Costi Net per riaddebito servizi
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	98.700€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	203.087€	Elisione Ricavi Ned @ Costi Net per riaddebito servizi
SPA.D.2	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	5.162€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	10.622€	Elisione Ricavi Ned @ Costi Net per riaddebito servizi
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	95.523€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Ned @ Costi Net per riaddebito servizi
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	518.046€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	518.046€	Elisione Crediti Ned @ Debiti Nev
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	518.046€	0€	RISERVA	518.046€	Elisione Crediti Ned @ Debiti Nev
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	12.573€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	12.573€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Nev
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	0€	12.573€	RISERVA	12.573€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Nev
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	34€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	34€	Elisione Ricavi Ned @ Costi Nev
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	0€	34€	RISERVA	34€	Elisione Ricavi Ned @ Costi Nev
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	61.204€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	61.204€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Nev
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	61.204€	0€	RISERVA	61.204€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Nev
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	1.461€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	3.006€	Elisione Debiti Net @ Crediti Nev
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.461€	RISERVA	3.006€	Elisione Debiti Net @ Crediti Nev
CE.B.9	PARTECIPATA-RISERVA	0€	10.333€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	21.261€	Elisione Costi Net @ Ricavi Nev
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	10.333€	0€	RISERVA	21.261€	Elisione Costi Net @ Ricavi Nev
CE.B.18	PARTECIPATA-RISERVA	0€	188€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	386€	Elisione Costi Net @ Ricavi Aser
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	188€	0€	RISERVA	386€	Elisione Costi Net @ Ricavi Aser
CE.B.18	PARTECIPATA-RISERVA	0€	2.346€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	2.346€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Aser
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	2.346€	0€	RISERVA	2.346€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Aser

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	5.110€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	10.515€	Elisione Debiti Net @ Crediti Gruppo Cap
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	5.110€	RISERVA	10.515€	Elisione Debiti Net @ Crediti Gruppo Cap
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	121€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	248€	Elisione Ricavi Net @ Costi Gruppo Cap
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	121€	RISERVA	248€	Elisione Ricavi Net @ Costi Gruppo Cap
CE.B.9	PARTECIPATA-RISERVA	0€	25.821€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	53.130€	Elisione Costi Net @ Ricavi Gruppo Cap
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	25.821€	0€	RISERVA	53.130€	Elisione Costi Net @ Ricavi Gruppo Cap
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.118€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	2.300€	Elisione Costi Net @ Ricavi Gruppo Cap
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	1.118€	0€	RISERVA	2.300€	Elisione Costi Net @ Ricavi Gruppo Cap
CE.B.18	PARTECIPATA-RISERVA	0€	16€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	32€	Elisione Costi Net @ Ricavi Gruppo Cap
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	16€	0€	RISERVA	32€	Elisione Costi Net @ Ricavi Gruppo Cap
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	507€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	507€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Gruppo Cap
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	507€	RISERVA	507€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Gruppo Cap
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.232€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	1.232€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Gruppo Cap
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	1.232€	0€	RISERVA	1.232€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Gruppo Cap
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	591€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	591€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Gesem
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	591€	RISERVA	591€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Gesem
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	3.085€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	3.085€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Gesem
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	3.085€	0€	RISERVA	3.085€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Gesem
CE.B.18	PARTECIPATA-RISERVA	0€	60€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	60€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Gesem
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	60€	0€	RISERVA	60€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Gesem
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	6€	CAP HOLDING S.P.A.	286€	Elisione Crediti Cap @ Debiti Sercop

RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	6€	0€	RISERVA	286€	Elisione Crediti Cap @ Debiti Sercop
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	7€	CAP HOLDING S.P.A.	354€	Elisione Crediti Cap @ Debiti Nev
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	7€	0€	RISERVA	354€	Elisione Crediti Cap @ Debiti Nev
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.435€	CAP HOLDING S.P.A.	72.729€	Elisione Crediti Cap @ Debiti Net
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	1.435€	0€	RISERVA	72.729€	Elisione Crediti Cap @ Debiti Net
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	18€	CAP HOLDING S.P.A.	901€	Elisione Crediti Cap @ Debiti Aser
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	18€	0€	RISERVA	901€	Elisione Crediti Cap @ Debiti Aser
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1€	CAP HOLDING S.P.A.	50€	Elisione Crediti Cap @ Debiti Ned
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	1€	0€	RISERVA	50€	Elisione Crediti Cap @ Debiti Ned
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	33.811€	CAPOGRUPPO	33.811€	Allineamento Crediti /Ricavi Comune @ Debiti/Costi Aser come da asseverazione crediti/debiti e contabilità azienda
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	33.811€	0€	CAPOGRUPPO	33.811€	Allineamento Crediti /Ricavi Comune @ Debiti/Costi Aser come da asseverazione crediti/debiti e contabilità azienda
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	70.350€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	70.350€	Elisione Debiti Aser @ Crediti Comune come da asseverazione per dividendo 2022 da incassare
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	70.350€	CAPOGRUPPO	70.350€	Elisione Debiti Aser @ Crediti Comune come da asseverazione per dividendo 2022 da incassare
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	73.338€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	73.338€	Elisione Debiti Aser @ Crediti Comune per canone nolo fibra ottica e affitto per gli uffici di Via Martiri della Libertà
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	72.937€	CAPOGRUPPO	72.937€	Elisione Debiti Aser @ Crediti Comune per canone nolo fibra ottica e affitto per gli uffici di Via Martiri della Libertà
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	401€	CAPOGRUPPO	401€	Elisione Debiti Aser @ Crediti Comune per canone nolo fibra ottica e affitto per gli uffici di Via Martiri della Libertà
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	44.223€	0€	CAPOGRUPPO	44.223€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Aser come da asseverazione crediti debiti e contabilità azienda
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	44.223€	CAPOGRUPPO	44.223€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Aser come da asseverazione crediti debiti e contabilità azienda
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	117.106€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	117.106€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Comune per tariffa rifiuti per Immobili comunali e Istituti scolastici e spese ristrutturazione u

SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	27.249€	0€	CAPOGRUPPO	27.249€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Comune per tariffa rifiuti per Immobili comunali e Istituti scolastici e spese ristrutturazione u
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	33.333€	0€	CAPOGRUPPO	33.333€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Comune per tariffa rifiuti per Immobili comunali e Istituti scolastici e spese ristrutturazione u
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	56.524€	0€	CAPOGRUPPO	56.524€	Elisione Crediti Aser @ Debiti Comune per tariffa rifiuti per Immobili comunali e Istituti scolastici e spese ristrutturazione u
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	25.863€	0€	CAPOGRUPPO	25.863€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Aser per differente principio di contabilizzazione
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	25.863€	CAPOGRUPPO	25.863€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Aser per differente principio di contabilizzazione
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	16.499€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	16.499€	Elisione Ricavi Aer @ Costi Comune per maggiorazione per RD al Contributo MIUR per la TARI degli istituti scolastici 2023
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	16.499€	CAPOGRUPPO	16.499€	Elisione Ricavi Aer @ Costi Comune per maggiorazione per RD al Contributo MIUR per la TARI degli istituti scolastici 2023
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	175.952€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	175.952€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Comune per tariffa rifiuti per Immobili comunali e Istituti scolastici e spese per ristruttur. uffici
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	10.750€	CAPOGRUPPO	10.750€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Comune per tariffa rifiuti per Immobili comunali e Istituti scolastici e spese per ristruttur. uffici
SPA.BIII.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	35.792€	CAPOGRUPPO	35.792€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Comune per tariffa rifiuti per Immobili comunali e Istituti scolastici e spese per ristruttur. uffici
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	129.410€	CAPOGRUPPO	129.410€	Elisione Ricavi Aser @ Costi Comune per tariffa rifiuti per Immobili comunali e Istituti scolastici e spese per ristruttur. uffici
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	76.977€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	76.977€	Elisione Costi Aser @ Ricavi Comune per canone per nolo fibra ottica e affitto uffici di Via Martiri della Libertà
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	76.977€	0€	CAPOGRUPPO	76.977€	Elisione Costi Aser @ Ricavi Comune per canone per nolo fibra ottica e affitto uffici di Via Martiri della Libertà
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	371.350€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	371.350€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Comune per dividendi anni 2016 e 2017
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	371.350€	CAPOGRUPPO	371.350€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Comune per dividendi anni 2016 e 2017
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	240€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	240€	Allineamento Debiti Ned @ Crediti Comune per debiti diversi non presenti in asseverazione
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	240€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	240€	Allineamento Debiti Ned @ Crediti Comune per debiti diversi non presenti in asseverazione

SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	20.000€	CAPOGRUPPO	20.000€	Allineamento Crediti @ Debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	20.000€	0€	CAPOGRUPPO	20.000€	Allineamento Crediti @ Debiti
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.949.635€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	1.949.635€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Comune come da asseverazione per canone concessione rete gas e occupazione porzioni immobili
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	81.523€	CAPOGRUPPO	81.523€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Comune come da asseverazione per canone concessione rete gas e occupazione porzioni immobili
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.868.112€	CAPOGRUPPO	1.868.112€	Elisione Debiti Ned @ Crediti Comune come da asseverazione per canone concessione rete gas e occupazione porzioni immobili
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	20.609€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	20.609€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Comune per spese perito Rho
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	20.609€	0€	CAPOGRUPPO	20.609€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Comune per spese perito Rho
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.503.889€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	1.503.889€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Comune per canone concessione rete gas comunale anno 2023 e affitto cabine e concentratori
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.503.889€	0€	CAPOGRUPPO	1.503.889€	Elisione Costi Ned @ Ricavi Comune per canone concessione rete gas comunale anno 2023 e affitto cabine e concentratori
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	901€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	901€	Allineamento Costi Ned @ Ricavi Comune per differenziate dovute a differenti principi di contabilizzazione
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	4.302€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	4.302€	Allineamento Costi Ned @ Ricavi Comune per differenziate dovute a differenti principi di contabilizzazione
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	5.203€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	5.203€	Allineamento Costi Ned @ Ricavi Comune per differenziate dovute a differenti principi di contabilizzazione
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	144.496€	0€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	297.317€	Elisione Debiti Net @ Crediti Comune come da asseverazione per canone concessione rete teleriscaldamento e rimborsi spese
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	129.457€	CAPOGRUPPO	266.372€	Elisione Debiti Net @ Crediti Comune come da asseverazione per canone concessione rete teleriscaldamento e rimborsi spese
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	15.039€	CAPOGRUPPO	30.945€	Elisione Debiti Net @ Crediti Comune come da asseverazione per canone concessione rete teleriscaldamento e rimborsi spese
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	60.420€	NUOVENERGIE Teleriscaldamento S.R.L.	124.320€	Elisione Crediti Net @ Debiti Comune come da asseverazione per utenze teleriscaldamento
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	60.420€	0€	CAPOGRUPPO	124.320€	Elisione Crediti Net @ Debiti Comune come da asseverazione per utenze teleriscaldamento

SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	243.667€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	501.372€	Allineamento Ricavi & Risconti Passivi Net @ Costi Comune come da contabilità del Comune
SPP.EII.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	139.275€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	286.574€	Allineamento Ricavi & Risconti Passivi Net @ Costi Comune come da contabilità del Comune
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	4.739€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	9.750€	Allineamento Ricavi & Risconti Passivi Net @ Costi Comune come da contabilità del Comune
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	99.653€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	205.047€	Allineamento Ricavi & Risconti Passivi Net @ Costi Comune come da contabilità del Comune
SPP.AI	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	1€	Allineamento Ricavi & Risconti Passivi Net @ Costi Comune come da contabilità del Comune
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	265.450€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	546.193€	Elisione Ricavi Net @ Costi Comune per fornitura teleriscaldamento utenze
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	265.450€	CAPOGRUPPO	546.193€	Elisione Ricavi Net @ Costi Comune per fornitura teleriscaldamento utenze
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	6.221€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	12.800€	Elisione Costi Net @ Ricavi Comune per addebito energia pompe Molinello
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6.221€	0€	CAPOGRUPPO	12.800€	Elisione Costi Net @ Ricavi Comune per addebito energia pompe Molinello
CE.B.11	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	8.818€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	18.144€	Allineamento Costi Net @ Ricavi Comune come da contabilità comune per funzionamento pompe Molinello
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	8.818€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	18.144€	Allineamento Costi Net @ Ricavi Comune come da contabilità comune per funzionamento pompe Molinello
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	21.200€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	43.621€	Elisione Costi Net @ Ricavi Comune per fornitura elettrica spese pompe Molinello
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	12.382€	0€	CAPOGRUPPO	25.477€	Elisione Costi Net @ Ricavi Comune per fornitura elettrica spese pompe Molinello
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	8.818€	0€	CAPOGRUPPO	18.144€	Elisione Costi Net @ Ricavi Comune per fornitura elettrica spese pompe Molinello
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	52.148€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	107.300€	Elisione Costi Net @ Ricavi Comune per royalties teleriscaldamento 2023
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	52.148€	0€	CAPOGRUPPO	107.300€	Elisione Costi Net @ Ricavi Comune per royalties teleriscaldamento 2023
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO	0€	10.378€	CAPOGRUPPO	10.378€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Nev come da asseverazione crediti/debiti (utilizzati dati società)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO	10.378€	0€	CAPOGRUPPO	10.378€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Nev come da asseverazione crediti/debiti (utilizzati dati società)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	145€	NUOVENERGIE S.P.A.	301€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Comune come da asseverazione per utenze energia elettrica
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	145€	0€	CAPOGRUPPO	301€	Elisione Crediti Nev @ Debiti Comune come da asseverazione per utenze energia elettrica
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO	186€	0€	CAPOGRUPPO	186€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Nev come da asseverazione

SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	186€	CAPOGRUPPO	186€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Nev come da asseverazione
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	826€	CAPOGRUPPO	826€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Nev a contabilità società
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	826€	0€	CAPOGRUPPO	826€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Nev a contabilità società
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.535€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	9.394€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Comune per utenze energia elettrica
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	4.535€	CAPOGRUPPO	9.394€	Elisione Ricavi Nev @ Costi Comune per utenze energia elettrica
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	967.075€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	2.003.056€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Comune come da asseverazione restituzione finanziamenti soci, dividendi anno 2020
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	116.548€	CAPOGRUPPO	241.400€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Comune come da asseverazione restituzione finanziamenti soci, dividendi anno 2020
SPA.BIV.2.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	850.528€	CAPOGRUPPO	1.761.656€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Comune come da asseverazione restituzione finanziamenti soci, dividendi anno 2020
RIS.CONTS	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1€	0€	RISERVA	0€	Elisione Debiti Nev @ Crediti Comune come da asseverazione restituzione finanziamenti soci, dividendi anno 2020
CE.C.21.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	108.006€	NUOVENERGIE S.P.A.	223.708€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Comune per restituzione finanziamento soci interessi anno 2023
CE.C.20	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	108.006€	0€	CAPOGRUPPO	223.708€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Comune per restituzione finanziamento soci interessi anno 2023
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	32.116€	0€	CAPOGRUPPO	32.116€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Gesem come da asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	32.116€	CAPOGRUPPO	32.116€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Gesem come da asseverazione crediti/debiti
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	85.121€	0€	GESEM S.R.L.	886.672€	Elisione Debiti Gesem @ Crediti Comune come da asseverazione per riversamento tributi incassati per conto del Comune
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	4.000€	CAPOGRUPPO	41.667€	Elisione Debiti Gesem @ Crediti Comune come da asseverazione per riversamento tributi incassati per conto del Comune
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	4€	CAPOGRUPPO	38€	Elisione Debiti Gesem @ Crediti Comune come da asseverazione per riversamento tributi incassati per conto del Comune
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	81.117€	CAPOGRUPPO	844.967€	Elisione Debiti Gesem @ Crediti Comune come da asseverazione per riversamento tributi incassati per conto del Comune
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	7.833€	0€	CAPOGRUPPO	7.833€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Gesem come da asseverazione

SPP.A.IV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	7.833€	CAPOGRUPPO	7.833€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Gesem come da asseverazione
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	10.190€	GESEM S.R.L.	106.144€	Elisione Crediti Gesem @ Debiti Comune come da asseverazione per servizi erogati
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.425€	0€	CAPOGRUPPO	14.841€	Elisione Crediti Gesem @ Debiti Comune come da asseverazione per servizi erogati
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	8.765€	0€	CAPOGRUPPO	91.303€	Elisione Crediti Gesem @ Debiti Comune come da asseverazione per servizi erogati
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	403€	GESEM S.R.L.	4.200€	Elisione Costi Gesem @ Ricavi Comune per canone locazione
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	403€	0€	CAPOGRUPPO	4.200€	Elisione Costi Gesem @ Ricavi Comune per canone locazione
CE.A.4.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	38.404€	0€	GESEM S.R.L.	400.040€	Elisione Ricavi Gesem @ Costi Comune per contratto di servizio
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	38.404€	CAPOGRUPPO	400.040€	Elisione Ricavi Gesem @ Costi Comune per contratto di servizio
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	3.492€	CAPOGRUPPO	3.492€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Gesem
SPP.A.IV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	3.492€	0€	CAPOGRUPPO	3.492€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Gesem
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	526€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	26.652€	Elisione Debiti Cap @ Crediti Comune come da asseverazione per contributo redazione studio rischio idrogeologico
SPA.CII.2.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	526€	CAPOGRUPPO	26.652€	Elisione Debiti Cap @ Crediti Comune come da asseverazione per contributo redazione studio rischio idrogeologico
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	40.537€	CAPOGRUPPO	40.537€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Cap come da asseverazione crediti/debiti
SPP.A.IV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	40.537€	0€	CAPOGRUPPO	40.537€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Cap come da asseverazione crediti/debiti
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	598€	CAP HOLDING S.P.A.	30.333€	Allineamento Crediti Cap @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti
SPP.A.IV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	598€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	30.333€	Allineamento Crediti Cap @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.077€	CAP HOLDING S.P.A.	156.015€	Elisione Crediti Cap @ Debiti Comune come da asseverazione per utenze acqua
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.077€	0€	CAPOGRUPPO	156.015€	Elisione Crediti Cap @ Debiti Comune come da asseverazione per utenze acqua
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	81€	CAP HOLDING S.P.A.	4.112€	Elisione Costi Cap @ Ricavi Comune per area via Tacito
SPA.BIII.2.1.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	81€	0€	CAPOGRUPPO	4.112€	Elisione Costi Cap @ Ricavi Comune per area via Tacito

CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	186€	CAP HOLDING S.P.A.	9.425€	Elisione Costi Cap @ Ricavi Comune per area via Tacito
SPA.BIII.2.1.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	186€	0€	CAPOGRUPPO	9.425€	Elisione Costi Cap @ Ricavi Comune per area via Tacito
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	4.088€	CAP HOLDING S.P.A.	207.242€	Elisione Costi Cap @ Ricavi Comune per canone concessorio 2023 uso impianti fognatura e rete idrica
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.088€	0€	CAPOGRUPPO	207.242€	Elisione Costi Cap @ Ricavi Comune per canone concessorio 2023 uso impianti fognatura e rete idrica
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	3.779€	CAP HOLDING S.P.A.	191.596€	Allineamento Ricavi Cap @ Costi Comune per utenze ed altro
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	3.779€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	191.596€	Allineamento Ricavi Cap @ Costi Comune per utenze ed altro
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6.529€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	330.991€	Elisione Ricavi Cap @ Costi Comune per utenze
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	4.755€	CAPOGRUPPO	241.043€	Elisione Ricavi Cap @ Costi Comune per utenze
SPA.BII.1.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.715€	CAPOGRUPPO	86.953€	Elisione Ricavi Cap @ Costi Comune per utenze
SPA.BIII.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	59€	CAPOGRUPPO	2.995€	Elisione Ricavi Cap @ Costi Comune per utenze
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	73€	AREXPO S.P.A.	11.979€	Elisione Crediti Arexpo @ Debiti Comune come da asseverazione per progetto di rigenerazione urbana
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	73€	0€	CAPOGRUPPO	11.979€	Elisione Crediti Arexpo @ Debiti Comune come da asseverazione per progetto di rigenerazione urbana
SPA.CII.4.c_O12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	80.010€	AREXPO S.P.A.	13.116.460€	Allineamento Crediti&Debiti Arexpo vs Comune come da asseverazione per OO.UU. per avvenuta cessione opere e terreni
SPP.D.5.d_O12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	53.219€	0€	AREXPO S.P.A.	8.724.440€	Allineamento Crediti&Debiti Arexpo vs Comune come da asseverazione per OO.UU. per avvenuta cessione opere e terreni
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	26.791€	0€	AREXPO S.P.A.	4.392.020€	Allineamento Crediti&Debiti Arexpo vs Comune come da asseverazione per OO.UU. per avvenuta cessione opere e terreni
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	50.000€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	50.000€	Elisione Debiti Asfc @ Crediti Comune come da asseverazione per dividendi 2022
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	50.000€	CAPOGRUPPO	50.000€	Elisione Debiti Asfc @ Crediti Comune come da asseverazione per dividendi 2022
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	45.693€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	45.693€	Elisione Debiti Asfc @ Crediti Comune come da asseverazione per canoni locazioni
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	45.693€	CAPOGRUPPO	45.693€	Elisione Debiti Asfc @ Crediti Comune come da asseverazione per canoni locazioni
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	24.549€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	24.549€	Elisione Costi Asfc @ Ricavi Comune per canoni locazioni

CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	16€	0€	CAPOGRUPPO	16€	Elisione Costi Asfc @ Ricavi Comune per canoni locazioni
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	250€	0€	CAPOGRUPPO	250€	Elisione Costi Asfc @ Ricavi Comune per canoni locazioni
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	24.283€	0€	CAPOGRUPPO	24.283€	Elisione Costi Asfc @ Ricavi Comune per canoni locazioni
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	95.802€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	95.802€	Elisione Crediti Fondazione @ Debiti Comune come da asseverazione per contributo
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	95.802€	0€	CAPOGRUPPO	95.802€	Elisione Crediti Fondazione @ Debiti Comune come da asseverazione per contributo
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	9.395€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	9.395€	Allineamento Crediti Fondazione @ Debiti Comune come da asseverazione
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	9.395€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	9.395€	Allineamento Crediti Fondazione @ Debiti Comune come da asseverazione
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	8.750€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	8.750€	Elisione Debiti Fondazione @ Crediti Comune come da asseverazione per canone concessione teatro (quota marzo-dicembre 2023)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	8.750€	CAPOGRUPPO	8.750€	Elisione Debiti Fondazione @ Crediti Comune come da asseverazione per canone concessione teatro (quota marzo-dicembre 2023)
CE.A.3.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	310.000€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	310.000€	Elisione Ricavi Fondazione @ Costi Comune per gestione teatro civico
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	310.000€	CAPOGRUPPO	310.000€	Elisione Ricavi Fondazione @ Costi Comune per gestione teatro civico
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.734€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	3.734€	Elisione Ricavi Fondazione @ Costi Comune affidamento diretto utilizzo teatro
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.734€	CAPOGRUPPO	3.734€	Elisione Ricavi Fondazione @ Costi Comune affidamento diretto utilizzo teatro
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	8.750€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	8.750€	Elisione Costi Fondazione @ Ricavi Comune per canone concessione teatro
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	8.750€	0€	CAPOGRUPPO	8.750€	Elisione Costi Fondazione @ Ricavi Comune per canone concessione teatro
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	54.722€	0€	SER.CO.P.	206.889€	Elisione Debiti Sercop @ Crediti Comune come da asseverazione
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	54.722€	CAPOGRUPPO	206.889€	Elisione Debiti Sercop @ Crediti Comune come da asseverazione
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	400.163€	SER.CO.P.	1.512.904€	Elisione Crediti Sercop @ Debiti Comune come da asseverazione per contributo di funzionamento annuale e trasferimento servizi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	400.163€	0€	CAPOGRUPPO	1.512.904€	Elisione Crediti Sercop @ Debiti Comune come da asseverazione per contributo di funzionamento annuale e trasferimento servizi

CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	48.071€	0€	SER.CO.P.	181.742€	Allineamento Costi @ Ricavi
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	48.071€	SER.CO.P.	181.742€	Allineamento Costi @ Ricavi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	53.708€	SER.CO.P.	203.055€	Elisione Costi Sercop @ Ricavi Comune per concessione sale e spazi
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.739€	0€	CAPOGRUPPO	17.916€	Elisione Costi Sercop @ Ricavi Comune per concessione sale e spazi
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	45.832€	0€	CAPOGRUPPO	173.277€	Elisione Costi Sercop @ Ricavi Comune per concessione sale e spazi
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.047€	0€	CAPOGRUPPO	11.518€	Elisione Costi Sercop @ Ricavi Comune per concessione sale e spazi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	91€	0€	CAPOGRUPPO	344€	Elisione Costi Sercop @ Ricavi Comune per concessione sale e spazi
RIS.CONS	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1€	RISERVA	0€	Elisione Costi Sercop @ Ricavi Comune per concessione sale e spazi
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	5.475€	SER.CO.P.	20.700€	Allineamento Ricavi Sercop @ Costi Comune
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	5.475€	0€	SER.CO.P.	20.700€	Allineamento Ricavi Sercop @ Costi Comune
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.732.188€	0€	SER.CO.P.	6.548.915€	Elisione Ricavi Sercop @ Costi Comune per contributo funzionamento per gestione servizi 2023
SPA.BII.1.2	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.784€	CAPOGRUPPO	10.524€	Elisione Ricavi Sercop @ Costi Comune per contributo funzionamento per gestione servizi 2023
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.729.404€	CAPOGRUPPO	6.538.391€	Elisione Ricavi Sercop @ Costi Comune per contributo funzionamento per gestione servizi 2023
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	631€	0€	CSBNO	9.118€	Elisione Debiti Csbno @ Crediti Comune come da asseverazione per stagione teatrale 2014/2015 e retrocessione incassi
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	631€	CAPOGRUPPO	9.118€	Elisione Debiti Csbno @ Crediti Comune come da asseverazione per stagione teatrale 2014/2015 e retrocessione incassi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	306€	CSBNO	4.418€	Elisione Costi Csbno @ Ricavi Comune per affitto teatro e retrocessione incassi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	306€	0€	CAPOGRUPPO	4.418€	Elisione Costi Csbno @ Ricavi Comune per affitto teatro e retrocessione incassi
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.923€	CSBNO	56.688€	Elisione Crediti Csbno @ Debiti Comune come da asseverazione per servizi biblioteca e differenza quota adesione
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.923€	0€	CAPOGRUPPO	56.688€	Elisione Crediti Csbno @ Debiti Comune come da asseverazione per servizi biblioteca e differenza quota

						adesione
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6.490€	0€	CSBNO	93.781€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Comune per quota adesione contributi
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	6.304€	CAPOGRUPPO	91.098€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Comune per quota adesione contributi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	186€	CAPOGRUPPO	2.683€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Comune per quota adesione contributi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	15.365€	0€	CSBNO	222.043€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Comune per servizi biblioteca, attività culturali, varie
CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.858€	CAPOGRUPPO	26.851€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Comune per servizi biblioteca, attività culturali, varie
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	13.507€	CAPOGRUPPO	195.192€	Elisione Ricavi Csbno @ Costi Comune per servizi biblioteca, attività culturali, varie
SPA.BII.1.3	LIBERA-PARTECIPATA	0€	527€	AREXPO S.P.A.	86.393€	Spostamento conto da infrastrutture demaniali ad infrastrutture
SPA.BIII.2.8	LIBERA-PARTECIPATA	527€	0€	AREXPO S.P.A.	86.393€	Spostamento conto da infrastrutture demaniali ad infrastrutture
SPP.AIV	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	70.350€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	70.350€	Elisione dei dividendi 2022 accertati nel 2023 da Aser
CE.C.19.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	70.350€	0€	CAPOGRUPPO	70.350€	Elisione dei dividendi 2022 accertati nel 2023 da Aser
SPP.AIV	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	50.000€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	50.000€	Elisione dei dividendi 2022 accertati nel 2023 da Azienda Speciale Farmacie Comunali
CE.C.19.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	50.000€	0€	CAPOGRUPPO	50.000€	Elisione dei dividendi 2022 accertati nel 2023 da Azienda Speciale Farmacie Comunali
SPP.D.1.d_E12	LIBERA-CAPOGRUPPO	41.629.713€	0€	CAPOGRUPPO	41.629.713€	Riclassificazione da entro a oltre i 12 mesi
SPP.D.1.d_O12	LIBERA-CAPOGRUPPO	0€	41.629.713€	CAPOGRUPPO	41.629.713€	Riclassificazione da entro a oltre i 12 mesi
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	356.827€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	739.079€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Ned per fatture da ricevere
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	752.019€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	752.019€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Ned per fatture da ricevere
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	395.192€	0€	RISERVA	12.940€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Ned per fatture da ricevere
SPA.BIV.1.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	100.000€	CAPOGRUPPO	100.000€	Annullamento valore della partecipazione e riserva indisponibile della Fondazione (c.d. "di terzi") Teatro Civico di Rho
SPP.All.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	100.000€	0€	CAPOGRUPPO	100.000€	Annullamento valore della partecipazione e riserva indisponibile della Fondazione (c.d. "di terzi") Teatro Civico di Rho

CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	13€	CAP HOLDING S.P.A.	654€	Elisione Costi Cap @ Ricavi Comune per Imu 2023
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	13€	0€	CAPOGRUPPO	654€	Elisione Costi Cap @ Ricavi Comune per Imu 2023
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	14€	AREXPO S.P.A.	2.263€	Elisione Costi Arexpo @ Ricavi Comune per Imu 2023
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	14€	0€	CAPOGRUPPO	2.263€	Elisione Costi Arexpo @ Ricavi Comune per Imu 2023
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	4.080€	NUOVENERGIE S.P.A.	8.450€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Comune per Imu 2023 immobile via Garibaldi
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.080€	0€	CAPOGRUPPO	8.450€	Elisione Costi Nev @ Ricavi Comune per Imu 2023 immobile via Garibaldi
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	1.109.387€	CAPOGRUPPO	1.109.387€	Annullamento partecipazione A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.109.387€	0€	RISERVA	1.109.387€	Annullamento partecipazione A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	12.953.157€	CAPOGRUPPO	12.953.157€	Annullamento partecipazione NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	12.953.157€	0€	RISERVA	12.953.157€	Annullamento partecipazione NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	3.155.933€	CAPOGRUPPO	3.155.933€	Annullamento partecipazione NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	3.155.933€	0€	RISERVA	3.155.933€	Annullamento partecipazione NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	1.949.862€	CAPOGRUPPO	1.949.862€	Annullamento partecipazione NUOVENERGIE S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.949.862€	0€	RISERVA	1.949.862€	Annullamento partecipazione NUOVENERGIE S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	128.465€	CAPOGRUPPO	128.465€	Annullamento partecipazione GESEM S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	128.465€	0€	RISERVA	128.465€	Annullamento partecipazione GESEM S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	15.588.625€	CAPOGRUPPO	15.588.625€	Annullamento partecipazione CAP HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	15.588.625€	0€	RISERVA	15.588.625€	Annullamento partecipazione CAP HOLDING S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	653.571€	CAPOGRUPPO	653.571€	Annullamento partecipazione AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.

RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	653.571€	0€	RISERVA	653.571€	Annullamento partecipazione AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	66.714€	CAPOGRUPPO	66.714€	Annullamento partecipazione SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA voce SPA.BIV.1.b - imp
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	66.714€	0€	RISERVA	66.714€	Annullamento partecipazione SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA voce SPA.BIV.1.b - imp
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	41.730€	CAPOGRUPPO	41.730€	Annullamento partecipazione CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	41.730€	0€	RISERVA	41.730€	Annullamento partecipazione CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	729.691€	CAPOGRUPPO	729.691€	Annullamento partecipazione AREXPO S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	729.691€	0€	RISERVA	729.691€	Annullamento partecipazione AREXPO S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	330.000€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	330.000€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	181.764€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	181.764€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	21.100€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	21.100€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.

SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	511.764€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	511.764€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	21.100€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	21.100€	Calc. Pert. Terzi A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	966.566€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	966.566€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	7.376.573€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	7.376.573€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	3.118.257€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	3.118.257€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	268.184€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	268.184€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	11.461.396€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	11.461.396€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	268.184€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	268.184€	Calc. Pert. Terzi NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	0€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	0€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	0€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	100.000€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	100.000€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	1€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	1€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	0€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	0€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	0€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO

SPP.A.III	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	266.056€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	266.056€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
RIS.CON	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	51.728€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	51.728€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	48.271€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	48.271€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	266.056€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	266.056€	Calc. Pert. Terzi FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	1.109.387€	RISERVA	1.109.387€	Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	70.350€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	70.350€	Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	670.000€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	670.000€	Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	369.037€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	369.037€	Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. A.SE.R. AZIENDA SERVIZI DEL RHODENSE S.R.L.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	12.950.525€	RISERVA	12.950.525€	Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.092.148€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	1.092.148€	Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	8.334.978€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	8.334.978€	Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	3.523.399€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	3.523.399€	Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.

SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	3.346.333€	RISERVA	3.346.333€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	252.485€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	252.485€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	243.000€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	243.000€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.850.848€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	2.850.848€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	1.949.862€	RISERVA	1.949.862€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.834.640€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	1.834.640€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	115.222€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	115.222€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	NUOVENERGIE S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. NUOVENERGIE S.P.A.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	128.465€	RISERVA	128.465€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	GESEM S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.

SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	110.038€	0€	GESEM S.R.L.	110.038€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	GESEM S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	8.899€	0€	GESEM S.R.L.	8.899€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	9.528€	0€	GESEM S.R.L.	9.528€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	GESEM S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	GESEM S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	GESEM S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. GESEM S.R.L.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	16.807.982€	RISERVA	16.807.982€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	5.509.982€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	5.509.982€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	11.270.506€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	11.270.506€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	27.494€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	27.494€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CAP HOLDING S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CAP HOLDING S.P.A.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	653.571€	RISERVA	653.571€	Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	50.000€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	50.000€	Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	275.193€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	275.193€	Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO

SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	328.378€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	328.378€	Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO	0€	Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	109.311€	RISERVA	109.311€	Ann. Patr. N. SER.CO.P.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SER.CO.P.	0€	Ann. Patr. N. SER.CO.P.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	85.029€	0€	SER.CO.P.	85.029€	Ann. Patr. N. SER.CO.P.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SER.CO.P.	0€	Ann. Patr. N. SER.CO.P.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	24.281€	0€	SER.CO.P.	24.281€	Ann. Patr. N. SER.CO.P.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SER.CO.P.	0€	Ann. Patr. N. SER.CO.P.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SER.CO.P.	0€	Ann. Patr. N. SER.CO.P.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SER.CO.P.	0€	Ann. Patr. N. SER.CO.P.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1€	0€	SER.CO.P.	1€	Ann. Patr. N. SER.CO.P.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	41.730€	RISERVA	41.730€	Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CSBNO	0€	Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	11.530€	0€	CSBNO	11.530€	Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CSBNO	0€	Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	30.200€	0€	CSBNO	30.200€	Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CSBNO	0€	Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CSBNO	0€	Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CSBNO	0€	Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)

SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CSBNO	0€	Ann. Patr. N. CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	702.901€	RISERVA	702.901€	Ann. Patr. N. AREXPO S.P.A.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AREXPO S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AREXPO S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	92.498€	AREXPO S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AREXPO S.P.A.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AREXPO S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AREXPO S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	610.491€	0€	AREXPO S.P.A.	610.491€	Ann. Patr. N. AREXPO S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	184.908€	0€	AREXPO S.P.A.	184.908€	Ann. Patr. N. AREXPO S.P.A.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AREXPO S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AREXPO S.P.A.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AREXPO S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AREXPO S.P.A.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AREXPO S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AREXPO S.P.A.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	0€	Ann. Patr. N. FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	0€	Ann. Patr. N. FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	0€	Ann. Patr. N. FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	0€	Ann. Patr. N. FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	0€	Ann. Patr. N. FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	0€	Ann. Patr. N. FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	0€	Ann. Patr. N. FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	0€	Ann. Patr. N. FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO
RIS.CON	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	2.632€	RISERVA	2.632€	Allocazione differenza di annullamento positiva NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	2.632€	0€	CAPOGRUPPO	2.632€	Allocazione differenza di annullamento positiva NED RETI DISTRIBUZIONE GAS S.R.L.

RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	26.790€	RISERVA	26.790€	Allocazione differenza di annullamento positiva AREXPO S.P.A.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	26.790€	0€	CAPOGRUPPO	26.790€	Allocazione differenza di annullamento positiva AREXPO S.P.A.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	190.400€	0€	RISERVA	190.400€	Allocazione differenza di annullamento negativa NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	190.400€	CAPOGRUPPO	190.400€	Allocazione differenza di annullamento negativa NUOVENERGIE TELERISCALDAMENTO S.R.L.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1.219.357€	0€	RISERVA	1.219.357€	Allocazione differenza di annullamento negativa CAP HOLDING S.P.A.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	1.219.357€	CAPOGRUPPO	1.219.357€	Allocazione differenza di annullamento negativa CAP HOLDING S.P.A.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	42.597€	0€	RISERVA	42.597€	Allocazione differenza di annullamento negativa SER.CO.P.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	42.597€	CAPOGRUPPO	42.597€	Allocazione differenza di annullamento negativa SER.CO.P.
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	167.230€	CAPOGRUPPO	167.230€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA	167.230€	0€	RISERVA	167.230€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

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

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

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

INDICATORE	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
ROE	2,51%	1,39%	3,28%
Margine di Struttura Primario	- 65.730.982	- 74.731.115	- 64.730.959
Indice di Autonomia Finanziaria	0,57	0,56	0,56
Indice di dipendenza Finanziaria	0,43	0,44	0,44

Risultato Operativo	1.184.802	- 4.031.333	391.492
----------------------------	-----------	-------------	---------

INDICATORE	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
	COMUNE	COMUNE	COMUNE
ROE	2,30%	1,94%	3,80%
Margine di Struttura Primario	- 51.651.514,91	- 63.177.696	- 50.010.912
Indice di Autonomia Finanziaria	0,65	0,63	0,64
Indice di dipendenza Finanziaria	0,35	0,37	0,36
Risultato Operativo	- 1.273.895,64	- 4.377.483	- 850.792

R.O.E.

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

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

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

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

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

Per l'Esercizio 2023, il R.O.E. del Gruppo Consolidato risulta superiore rispetto a quello del Comune.

MARGINE DI STRUTTURA PRIMARIO:

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

La solidità patrimoniale di un'azienda si misura in base alla sua capacità di finanziarsi attraverso il capitale sociale ovvero le quote conferite dai suoi soci, dai fondi di riserva e

dalle altre componenti del suo patrimonio netto. L'indicatore della solidità patrimoniale viene detto margine di struttura.

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

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

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

A livello di consolidato il valore dei debiti di finanziamento risulta pari ad €. 63.344.391= (in aumento rispetto all'esercizio 2022 di €. 777.340=), di cui €. 42.156.857,52= (+ €. 354.723,01= rispetto all'esercizio 2022), derivante dal bilancio del Comune di Rho, pari al 66,55% (nell'esercizio 2022 era il 66,81%).

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

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

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

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

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

L'indice del Bilancio Consolidato del Comune di Rho (0,57), risulta approssimarsi al parametro del 50%, mentre più sbilanciato risulta essere quello risultante dal Bilancio del Comune di Rho (0,65 – di poco in peggioramento rispetto all'indicatore del 2022).

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

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

RISULTATO OPERATIVO

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

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

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

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

Un risultato positivo è indice di sana gestione.

Per l'Esercizio 2023, il Risultato Operativo del Bilancio Consolidato del Gruppo risulta positivo (+ €. 1.184.804=), anche grazie al miglioramento del risultato operativo del Comune di Rho (+ €. 3.103.587,47= rispetto all'esercizio 2022). L'indicatore indica che l'utile risultante dall'esercizio è dipendente ancora in modo rilevante dalle componenti straordinarie di reddito.

16. SOCIETÀ E ORGANISMI PARTECIPATI DALL'ENTE: RISULTATI DI ESERCIZIO 2022

A conclusione di quanto esposto si riportano i Risultati di Esercizio 2023 di tutti gli organismi partecipati dal Comune di Rho.

L'analisi condotta ha evidenziato che una Società - NED Reti Distribuzione Gas S.r.l., ha chiuso l'anno 2023, con una perdita di esercizio (- €. 576.415=): l'Assemblea dei Soci ha stabilito di coprire la perdita con l'utilizzo della Voce "Riserva per utili a nuovo". La situazione di NED Reti Distribuzione Gas S.r.l., verrà monitorata nel corso dell'Esercizio 2024.

Tutte le altre Società/Aziende Speciali risultano invece in UTILE.

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

Relativamente alla gestione delle Società/Organismi Partecipati si precisa che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 del 29/11/2023 si è proceduto,

- al rinnovo del prestito oneroso concesso a Nuovenergie S.p.A. del valore di € 1.897.142,86=, per ulteriori 12 mesi a decorrere dal 19.12.2023 e sino al 18.12.2024, con obbligo di restituzione mediante rimborso graduale e flessibile, anche durante il periodo di concessione del rinnovo del finanziamento, in relazione alle ripristinate condizioni di liquidità aziendale della Società,
- a precisare che il rinnovo del prestito oneroso non prevede l'erogazione di ulteriori somme a favore di Nuovenergie S.p.A. essendo esclusivamente finalizzato a consentire alla Società l'integrale restituzione del finanziamento, concesso con deliberazione di Consiglio Comunale n. 71/2022 per complessivi € 6.897.142,86.=, e, pertanto, al fine di garantire al Comune di Rho la restituzione della somma residua dovuta pari ad € 1.897.142,86=.

Il prestito oneroso concesso a Nuovenergie S.p.A. di € 1.897.142,86= è stato completamente rimborsato a fine maggio 2024.

L'esercizio 2023 è stato inoltre il primo anno di attività della Fondazione Teatro Civico Rho, costituita negli ultimi mese dell'anno 2022.

La FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO, ha chiuso il primo bilancio di esercizio (annualità 2023), sostanzialmente in pareggio (utile di + € 862=).

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI: RISULTATI ESERCIZI 2023 - 2019

Società	% di partecipazioni e diretta	Risultato di gestione 2023	Risultato di gestione 2022	Risultato di gestione 2021	Risultato di gestione 2020	Risultato di gestione 2019
A.Se.R. Azienda Servizi del rhodense S.p.a.	67,00%	€ 63.938	€ 107.035	€ 151.167	€ 109.718	€ 308.052
Nuovenergie S.p.a.	48,28%	€ 901.906	€ 719.128	€ 846.593	€ 869.561	€ 499.410
NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.*	53,05%	-€ 576.415	€ 40.489	€ 102.107	€ 56.197	€ 394.907
Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.	48,60%	€ 827.334	€ 756.765	€ 695.425	€ 176.249	€ 493.255
CAP HOLDING S.p.a.	1,9725%	€ 7.247.294	€ 521.404	€ 24.369.148	€ 16.816.274	€ 31.176.416
AREXPO Spa**	0,61%	€ 1.383.109	€ 510.329	€ 1.736.307	€ 3.762.878	-€ 13.934.316
GeSem S.r.l.	9,60%	€ 101.371	€ 2.395	€ 15.209	€ 51.020	€ 10.369
C.R.A.A. Consorzio per le Reindustrializzazione dell'Area di Arese S.r.l. (in liquidazione)	4,00%	Cessato	Cessato	n.d.	n.d.	n.d.

* NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.- RISULTATO 2023: l'Assemblea dei Soci ha stabilito di coprire la perdita di €. 576.415.= con l'utilizzo della Voce iscritta a "Riserva per utili a nuovo".

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

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI: RISULTATI ESERCIZI 2023 - 2019

Organismi Partecipati	% di partecipazioni e diretta	Risultato di gestione 2023	Risultato di gestione 2022	Risultato di gestione 2021	Risultato di gestione 2020	Risultato di gestione 2019
A.F.O.L. METROPOLITANA Agenzia Metropolitana per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro	0,96%	€ 111.688	€ 118.269	€ 83.261	€ 1.681	€ 89.777
AFOL						
CSBNO Culture Socialità Biblioteche Network Operativo - Azienda Speciale Consortile***	6,92%	€ 1.596	€ 3.332	€ 1.927	€ 83.252	-€ 67.532
SER.CO.P. Azienda Speciale Consortile Servizi Comunali alla Persona	26,45%	€ 24.020	€ 4.984	€ 4.748	€ 15.676	€ 23.070
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI****	100,00%	€ 106.618	€ 145.306	€ 100.014	-€ 9.869	€ 65.539
FONDAZIONE TEATRO CIVICO RHO	100,00%	€ 862				
C.I.M.E.P. Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare (in liquidazione)*****	2,24%	n.d.	n.d.	€ 492.860	€ 772.283	€ 802.709

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

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

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

COMUNE DI RHO

PROVINCIA DI MILANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

ADRIANA GAMMINO

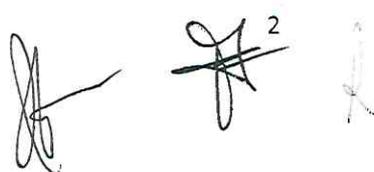
PIETRO RAPELLI

FABIO MARTINELLI



Indice

1. Introduzione	4
Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
2 Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3 Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	20
5. Osservazioni	21
6. Conclusioni	22



Comune di RHO

Verbale n. 19 del 16 settembre 2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di RHO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

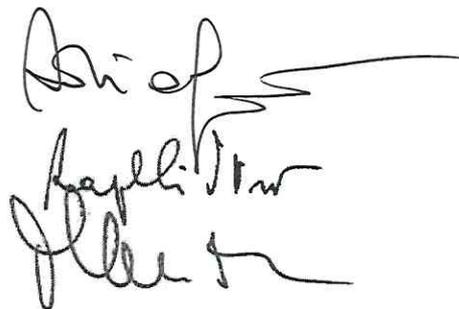
Rho, 16 settembre 2024

L'organo di revisione

Adriana Gammino

Pietro Rapelli

Fabio Martinelli



1. Introduzione

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

Premesso

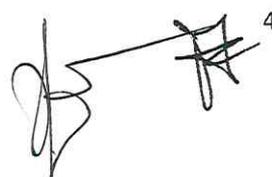
- che con deliberazione consiliare n. 22 del 29/5/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che l'Organo di controllo con relazione del 13/05/2024 ha espresso parere positivo, al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 3/09/2024 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 196 del 05/12/2023 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") ed il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 e compresi nel bilancio consolidato (Gruppo Comune di Rho);
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;¹

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

Dato atto che

- il Comune di RHO ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 196 del 05/12/2023 ha individuato il Gruppo Comune di RHO e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di RHO ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

 4

anno 2023	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di RHO	307.551.134,42	198.958.044,15	51.241.018,50
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	9.226.534	5.968.741	1.537.231

Tenuto conto che:

- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house.
- Tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.

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

Denominazione	Categoria	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2023	Motivo esclusione dal consolidato
A.Se.R. Azienda Servizi Rhod spa	Soc controllata	NO	SI	67,00 %	
NED Reti Distr, Gas srl	Soc. controllata	NO	SI	53,05 %	
Nuovenergie Teleriscaldam. srl	Soc. partecipata	SI	SI	48,60 %	
Nuovenergie spa **	Soc. partecipata	NO	NO	48,28 %	
GeSem srl	Soc. partecipata	SI	SI	9,60 %	
CAP Holding spa	Soc. partecipata	SI	SI	1,97250 %	
Azienda Speciale Farmacie	Ente strum controllato	NO	SI	100,00 %	
Ser.Co.P. Azienda Speciale Comuni Rhodensi servizi persona	Ente strum partecipato	NO	SI	26,45 %	
C.S.B.N.O. azienda spec. consort	Ente strum partecipato	NO	NO	6,92 %	
Fondazione Teatro Civico	Fondazione terzi controllata	NO	NO	100%	
Arexpo spa	Soc. partecipata	NO	SI	0,61 %	
Consorzio Comunale Milanese CIMEP	Ente strumentale partecipato	NO	NO	2,24%	(1)
A.F.O.L. Metropolitana **	Ente strum partecipato	NO	NO	0,96 %	(2)

- (1) CIMEP escluso dal perimetro di consolidamento in quanto "irrilevante" sulla base dei parametri di totale attivo/patrimonio netto/ricavi caratteristici (inferiori al 3% rispetto a quelli del Comune di Rho). E' in liquidazione.
- (2) l'Azienda Speciale A.F.O.L. Metropolitana (Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro) di cui il Comune di Rho detiene una partecipazione di minoranza inferiore all'1% del capitale della società (attualmente pari allo 0,96%), e non risultano gestioni/attività del Comune di Rho in affidamento diretto, così come previsto dal paragrafo 3.1 del "Principio contabile applicato al bilancio consolidato", di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011.

Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, *hanno in parte asseverato* i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

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

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

A tal fine sono stati adottati gli opportuni provvedimenti al fine di riallineare le partite reciproche entro la data di chiusura del corrente esercizio finanziario 2024.

- *sono state* riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- la rideterminazione dei saldi *ha tenuto conto*, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

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

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

Handwritten signature and a stamp with the number 6.

Società/Organismo	% partecipazione	Metodo consolidamento
A.Se.R. spa	67,00%	Integrale
Nuovenergie Reti Distribuzione Gas srl	53,05%	Integrale
Nuovenergie Teleriscaldamento srl	48,60%	Proporzionale
Nuovenergie spa	48,28%	Proporzionale
GeSeM spa	9,60%	Proporzionale
Cap Holding spa	1,97250%	Proporzionale del bilancio consolidato
Azienda Speciale Farmacie Comunali	100,00%	Integrale
Ser.co.p Azienda speciale	26,45%	Proporzionale
CESBNO Culture socialità	6,92%	Proporzionale
Fondazione Teatro Civico Rho	100%	Integrale
Arexpo SPA	0.61000%	Proporzionale

Si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	*Risultato economico d'esercizio 2023 rapportato alla quota di partecipazione	Risultato economico consolidato	
A.Se.R. spa	67,00%	63.938	(-) 55.407	
Nuovenergie Reti Distribuzione Gas srl	53,05%	-576.415	1.573.813	
Nuovenergie Teleriscaldamento srl	48,60%	402.084	239.048	
Nuovenergie spa	48,28%	435.440	135.359	
GeSeM spa	9,60%	9.732	(-) 28.250	
Cap Holding bilancio consolidato	1,9725%	246.269	246.794	
Azienda Speciale Farmacie Comunali	100,00%	106.618	149.029	
Sercop Azienda speciale dei comuni del Rhodense per i servizi alle persone	26,45	6.353	(-) 1.711.972	
CESBNO Culture socialità e biblioteche network operativo	6.92	110	(-) 27.482	
Fondazione Teatro Civico	100%	862	(-) 266.056	
Arexpo	0.61%	8.437	8.451	



ORGANISMI PARTECIPATI ESCLUSI DAL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Ente/ Società	% partecipazione			
CIMEP in liquidazione	2,24%	Ente strumentale partecipato	Irrilevanza dei parametri inferiori al 3% rispetto ai dati economico-patrimoniali del Comune	
A.F.O.L. Metropolitana	0.96%	Ente strumentale partecipato	Irrilevanza percentuale della partecipazione inferiore al 1%	

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

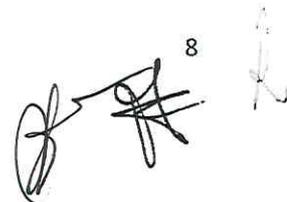
- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Per l'esercizio 2023, è stato ritenuto opportuno (a differenza dell'esercizio 2022) ricomprendere nel Perimetro di Consolidamento del Gruppo Comune di Rho, in quanto tali inclusioni contribuiscono ad una rappresentazione veritiera della situazione finanziaria/patrimoniale/economica della complessiva attività svolta dal Comune di Rho, anche:

- 1) la Fondazione Teatro Civico Rho, che pur nell'impossibilità di verificare la sussistenza dei requisiti per l'esclusione ai sensi dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 (c.d. "irrelevanza") per l'insussistenza del Bilancio consuntivo 2022, in quanto Ente strumentale controllato integralmente dal Comune di Rho;
- 2) la società Arexpo S.p.A. in quanto, pur se il Comune di Rho detiene una partecipazione di minoranza inferiore all'1% del capitale della società (attualmente pari allo 0,61%), alla Società è stato affidato l'incarico di committenza ausiliaria ai sensi dell'art. 3, comma 1 lett. m) nn. 3 e 4 del D.Lgs. n. 50/2016 da prestarsi in favore dell'Amministrazione con riferimento alle procedure di gara per l'affidamento della progettazione di fattibilità tecnica ed economica dell'Intervento di rigenerazione urbana nel centro della Città di Rho tra via De Amicis e Piazza Visconti: nuove funzioni di interesse collettivo per l'edificio scolastico della scuola e per le ex carceri – CUP C44E21000120005 e, pertanto, a giudizio dell'Amministrazione, ricade in fattispecie di incarico assimilabile all'affidamento diretto che, ai sensi del paragrafo 3.1 del "Principio contabile applicato al bilancio consolidato" di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, prevede l'inclusione nel perimetro di consolidamento;

si è ritenuto invece di escludere dal Perimetro di consolidamento del "Gruppo Comune di Rho" i seguenti organismi partecipati:

8



- il Consorzio C.I.M.E.P. Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare, organismo in liquidazione, per il quale non risulta possibile determinare i valori economico-patrimoniali in quanto redige bilancio esclusivamente finanziario;
- l'Azienda Speciale A.F.O.L. Metropolitana (Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro) di cui il Comune di Rho detiene una partecipazione di minoranza inferiore all'1% del capitale della società (attualmente pari allo 0,96%), e non risultano gestioni/attività del Comune di Rho in affidamento diretto, così come previsto dal paragrafo 3.1 del "Principio contabile applicato al bilancio consolidato", di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011.

Risulta pertanto influente il fatto che per la determinazione del Perimetro di Consolidamento del Gruppo Comune di Rho, vengano utilizzati i dati dei Bilanci 2022 o 2023, in quanto la quota di partecipazione nell'Azienda Speciale A.F.O.L. Metropolitana (Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro), al 31/12/2023, risulta confermata allo 0,96%. Si rammenta che secondo il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", sono da considerarsi irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata, salvo il caso dell'affidamento diretto.

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

L'Organo di revisione nell'ambito dell'attività di controllo ha verificato che sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

nei paragrafi che seguono

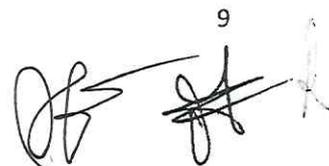
PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di RHO.

2 Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

2.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo



Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
I	B) IMMOBILIZZAZIONI <u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	603	0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	94.922	255.919
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	309.641	227.323
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.362.925	14.556.873
5	avviamento	32.309	40.428
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.540.524	2.788.788
9	altre	1.319.828	1.622.832
	Totale immobilizzazioni immateriali	19.660.752	19.492.163

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	72.039.731	70.857.596
1.1	Terreni	19.364.059	19.364.059
1.2	Fabbricati	3.202.379	3.266.330
1.3	Infrastrutture	49.473.293	48.227.207
1.9	Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	171.240.088	167.673.183
2.1	Terreni	37.427.445	36.809.644
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	88.260.226	85.817.105
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	8.224.027	287.243
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	784.677	632.492
2.5	Mezzi di trasporto	205.464	225.180
2.6	Macchine per ufficio e hardware	142.387	148.989
2.7	Mobili e arredi	1.052.685	1.083.625
2.8	Infrastrutture	38.125	38.876
2.99	Altri beni materiali	35.105.052	42.630.029
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.832.597	11.845.638
	Totale immobilizzazioni materiali	257.112.416	250.376.417

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	454.716	1.192.076
a	<i>imprese controllate</i>	8.783	10.428
b	<i>imprese partecipate</i>	160.573	797.041
c	<i>altri soggetti</i>	285.360	384.607
2	Crediti verso	509.587	3.621.948
a	altre amministrazioni pubbliche		12.750
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	468.539	3.567.202
d	<i>altri soggetti</i>	41.048	41.996
3	Altri titoli	331.836	393.921
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.296.139	5.207.945

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

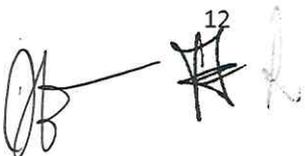
Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	966.281	857.478
	Totale	966.281	857.478
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	7.925.869	5.666.254
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	7.925.869	5.638.622
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		27.632
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.299.888	2.897.639
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.152.560	2.828.317
b	<i>imprese controllate</i>	21	
c	<i>imprese partecipate</i>	54.707	24.233
d	<i>verso altri soggetti</i>	92.600	45.089
3	Verso clienti ed utenti	21.028.599	26.367.849
4	Altri Crediti	13.088.540	12.563.901
a	<i>verso l'erario</i>	3.422.525	1.742.060
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	89.662	
c	<i>altri</i>	9.576.353	10.821.841
	Totale crediti	46.342.896	47.495.643
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni		
2	altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	29.369.597	29.087.888
a	<i>Istituto tesoriere</i>	26.369.597	29.087.888
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	19.989.742	6.330.071
3	Denaro e valori in cassa	167.698	11.975
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		586
	Totale disponibilità liquide	46.527.037	35.430.520
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	93.836.214	83.783.641

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

12


STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	319.438	336.922
2	Risconti attivi	860.558	814.963
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.179.996	1.151.885

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	10.476.204	10.476.204
II	Riserve	182.418.983	175.799.799
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.098.699	-681.277
	b <i>da capitale</i>		
	c <i>da permessi di costruire</i>	7.351.088	5.228.877
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e</i>		
	d <i>patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	164.669.178	161.237.357
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	10.044.194	8.979.042
	<i>altre riserve disponibili</i>	354.523	354.523
III	Risultato economico dell'esercizio	5.836.148	2.766.276
	Patrimonio netto di gruppo	200.830.034	188.361.002
di cui	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	12.021.431	11.959.628
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-513.140	24.780
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	11.508.291	11.984.408
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	212.338.325	200.345.410

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	95.133	280.083
2	per imposte	468.025	379.437
3	altri	3.712.948	7.536.403
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	20.339	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.296.445	8.195.923

13

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.250.871	1.286.788
TOTALE T.F.R. (C)	1.250.871	1.286.788

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	63.344.391	62.567.051
a	prestiti obbligazionari	2.174.331	224.872
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	527.145	611.188
c	verso banche e tesoriere	18.076.371	17.116.333
d	verso altri finanziatori	42.566.544	44.614.658
2	Debiti verso fornitori	23.864.075	24.291.987
3	Acconti	1.318.000	282.617
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.208.433	2.178.631
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.217.738	658.425
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	69.483	125.416
e	altri soggetti	921.212	1.394.745
5	altri debiti	20.385.177	20.567.593
a	tributari	1.712.441	1.948.150
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	417.881	2.043.935
c	per attività svolta per c/terzi		
d	altri	18.254.885	16.575.508
	TOTALE DEBITI (D)	111.120.076	109.887.879

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	183.664	169.592
II	Risconti passivi	43.896.136	40.126.459
1	Contributi agli investimenti	41.774.674	35.878.828
a	da altre amministrazioni pubbliche	41.455.331	35.616.736
b	da altri soggetti	319.343	262.092
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	2.121.462	4.247.631
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		44.079.800	40.296.051

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	19.833.043	7.793.305
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE		19.833.043	7.793.305

15

3 Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

	Bilancio consolidato anno 2023	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	114.562.510	116.251.067	-1.688.557
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	113.377.708	120.282.400	6.904.692
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.184.802	-4.031.333	5.216.135
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.433.650	-1.481.172	47.522
<i>Proventi finanziari</i>	708.525	135.122	573.403
<i>Oneri finanziari</i>	-2.142.175	-1.616.294	-525.881
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-4.524	-19.938	15.414
<i>Rivalutazioni</i>	5.565		5.565
<i>Svalutazioni</i>	-10.089	-19.938	9.849
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	6.826.145	9.399.601	-2.573.456
<i>Proventi straordinari</i>	22.263.977	25.218.586	-2.954.609
<i>Oneri straordinari</i>	-15.437.832	-15.818.985	381.153
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	6.572.773	3.867.158	2.705.615
Imposte	1.249.765	1.076.102	173.663
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5.323.008	2.791.056	2.531.952
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	513.140	24.780	-537.920

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2023	Anno 2022
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	24.875.440	23.103.770
2	Proventi da fondi perequativi	6.265.697	6.214.524
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.755.944	6.149.059
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.262.108	4.205.515
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	463.991	1.650.915
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	29.845	292.629
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	66.731.210	69.314.935
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.046.751	3.585.017
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.762.075	139.074
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	58.922.384	65.590.844
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 210.732	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	83	1.086
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.119.580	3.257.690
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.025.288	8.210.003
totale componenti positivi della gestione A)		114.562.510	116.251.067

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	21.618.959	32.052.395
10	Prestazioni di servizi	50.543.218	46.433.009
11	Utilizzo beni di terzi	3.269.270	3.122.509
12	Trasferimenti e contributi	3.454.893	3.775.828
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.305.622	3.454.684
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	149.271	321.144
13	Personale	16.876.137	15.933.546
14	Ammortamenti e svalutazioni	14.818.584	12.206.556
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.621.467	1.589.185
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	8.153.920	7.793.266
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	814.684	463.167
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.228.513	2.360.938
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 42.510	- 20.710
16	Accantonamenti per rischi	25.107	26.809
17	Altri accantonamenti	450.270	4.468.381
18	Oneri diversi di gestione	2.363.420	2.284.077
	totale componenti negativi della gestione B)	113.377.708	120.282.400

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	2.363	6.703
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	706.162	128.419
Totale proventi finanziari		708.525	135.122
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.142.175	1.616.294
Interessi su prestiti obbligazionari			
a	Interessi passivi	1.170.883	1.130.480
b	Altri oneri finanziari	971.292	485.814
Totale oneri finanziari		2.142.175	1.616.294
totale (C)		1.433.650	- 1.481.172
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	5.565	
23	Svalutazioni	10.089	19.938
totale (D)		- 4.524	19.938

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<u>Proventi straordinari</u>			
24	Proventi da permessi di costruire	22.263.977	25.218.586
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale		1.030.000
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	22.099.818	24.111.474
c	Plusvalenze patrimoniali	162.239	68.493
d	Altri proventi straordinari	1.920	8.619
totale proventi		22.263.977	25.218.586
<u>Oneri straordinari</u>			
25	Trasferimenti in conto capitale	-	
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	15.288.730	15.810.169
b	Minusvalenze patrimoniali		6
c	Altri oneri straordinari	149.102	8.810
d			
totale oneri		15.437.832	15.818.985
Totale (E)		6.826.146	9.399.601

19

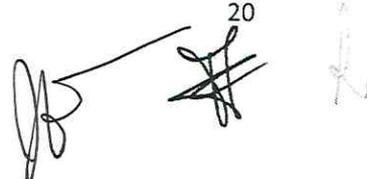
Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)	6.572.773	3.867.158
26	Imposte	1.249.765	1.076.102
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5.323.008	2.791.056
29	Risultato dell'esercizio di gruppo	5.836.148	2.766.276
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 513.140	24.780

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa *presentano* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Comune di Rho
- che la procedura di consolidamento è *stata operata* sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;



- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
- la denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
- le quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- la ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- la ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- le scritture di rettifica di pre-consolidamento ed elisione delle operazioni infragruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - o della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - o delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

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

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

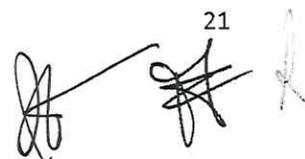
5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 del Comune di RHO offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di RHO è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento (Gruppo Comune di Rho) l'Ente li ha correttamente determinati;

21



- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 del Comune di RHO rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Comune di Rho.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del Gruppo Comune di RHO.

Rho, 16 settembre 2024

L'organo di revisione

Adriana Gammino

Pietro Rapelli

Fabio Martinelli

