



Comune di Seregno
BILANCIO CONSOLIDATO 2023

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;

Comune di Seregno

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

Comune di Seregno

(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.

Comune di Seregno

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

Comune di Seregno

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 Seregno parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 89 del 20/06/2024 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
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. CF. 02641080961 P.IVA 02641080961	VIA PALESTRO, 33 20831 SEREGNO (MB) C.S. €119.495.575	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	37,04690%	37,04690%	37,04690%
RETI PIU' S.R.L. CF. 04152790962 P.IVA 04152790962	VIA GIUSTI, 38 - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA (AEB)	NO	SI	0%	37,04690%	37,04690%
GELSIA S.R.L. CF. 05970420963 P.IVA 05970420963	VIA PALESTRO 33, 20831 SEREGNO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA (AEB)	NO	SI	0%	37,04690%	37,04690%
A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L. CF. 03846250987 P.IVA 03846250987	VIA LAMARMORA, 230 - 25124 BRESCIA (BS)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA (AEB)	NO	SI	0%	37,04690%	37,04690%
GELSIA AMBIENTE S.R.L. CF. 04153040961 P.IVA 04153040961	VIA CARAVAGGIO, 26/A - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA (AEB)	NO	SI	0%	25,93283%	25,93283%
VGE 05 S.R.L. CF. 02636240224 P.IVA 02636240224	VIA PALESTRO, 33 20831 SEREGNO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA (AEB)	NO	NO	0%	33,34220%	33,34220%
BRIANZACQUE S.R.L. CF. 03988240960 P.IVA 03988240960	VIALE E. FERMI, 105 - 20900 MONZA (MB) C.S. €126.883.499	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	8,90600%	8,90600%	8,90600%
CENTRO STUDI PIM CF. 80103550150 P.IVA 05904240156	VIA FELICE ORSINI, 21 - 20157 MILANO (MI) C.S. €100.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	1,01000%	1,01000%	1,01000%
CONSORZIO PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI CF. 91099880154	C/O COMUNE DI NOVA MILANESE (MB) - PIAZZA GIO.I.A. - 20834 NOVA MILANESE (MB)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	17,21000%	17,21000%	17,21000%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
CONSORZIO PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI CF. 91099880154	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrelevanza dei parametri inferiori al 3% della soglia di rilevanza della Capogruppo

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
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA AEB S.P.A. CF. 02641080961 P.IVA 02641080961	VIA PALESTRO, 33 20831 SEREGNO (MB) C.S. €119.495.575	SOCIETA' PARTECIPATA	37,04690%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
RETI PIU' S.R.L. CF. 04152790962	VIA GIUSTI, 38 - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
GELSIA S.R.L. CF. 05970420963	VIA PALESTRO 33, 20831 SEREGNO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L. CF. 03846250987 P.IVA 03846250987	VIA LAMARMORA, 230 - 25124 BRESCIA (BS)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
GELSIA AMBIENTE S.R.L. CF. 04153040961 P.IVA 04153040961	VIA CARAVAGGIO, 26/A - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	25,93283%	25,93283%	PROPORZIONALE
VGE 05 S.R.L. CF. 02636240224 P.IVA 02636240224	VIA PALESTRO, 33 20831 SEREGNO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	33,34220%	33,34220%	PROPORZIONALE
BRIANZACQUE S.R.L. CF. 03988240960	VIALE E. FERMI, 105 - 20900 MONZA (MB) C.S. €126.883.499	SOCIETA' PARTECIPATA	8,90600%	8,90600%	8,90600%	PROPORZIONALE
CENTRO STUDI PIM CF. 80103550150 P.IVA 05904240156	VIA FELICE ORSINI, 21 - 20157 MILANO (MI) C.S. €100.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,01000%	1,01000%	1,01000%	PROPORZIONALE

Successivamente con PEC prot. n. 45442 del 25 giugno 2024, 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 Seregno si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 7.598.708€.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 7.387.677€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 211.031€.

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 Seregno:

Comune di Seregno

Conto Economico	Capogruppo Comune di Seregno	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Valore della produzione	43.352.826€	177.960.981€	221.313.807€	254.756.352€	-33.442.545€
Costi della produzione	49.026.413€	170.387.596€	219.414.009€	252.141.602€	-32.727.593€
Risultato della gestione operativa	-5.673.587€	7.573.385€	1.899.798€	2.614.750€	-714.952€
Proventi e oneri finanziari	4.259.666€	-3.866.228€	393.438€	2.610.626€	-2.217.188€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari	6.267.970€	2.045.897€	8.313.867€	9.089.483€	-775.616€
Imposte sul reddito	608.382€	2.400.013€	3.008.395€	4.222.992€	-1.214.597€
Risultato di esercizio	4.245.667€	3.353.041€	7.598.708€	10.091.867€	-2.493.159€

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

Conto economico	Comune di Seregno	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Valore della produzione (A)	43.015.018€	167.234.415€	11.043.735€	20.639€	221.313.807€
Costi della produzione (B)	46.666.262€	161.994.693€	10.732.142€	20.912€	219.414.009€
Risultato della gestione operativa (A-B)	-3.651.244€	5.239.722€	311.593€	-273€	1.899.798€
Proventi e oneri finanziari (C)	-717€	394.907€	-1.200€	448€	393.438€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	6.267.970€	2.045.897€	0€	0€	8.313.867€
Imposte sul reddito	608.382€	2.392.504€	7.307€	202€	3.008.395€
Risultato di esercizio	2.007.627€	5.288.022€	303.086€	-27€	7.598.708€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 1.899.798€, superiore di 7.573.385€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2022, invece, si registra un decremento di 714.952€.

Il Risultato di esercizio passa a 7.598.708€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (393.438€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0€), del saldo della gestione straordinaria (8.313.867€) e delle imposte sul reddito (3.008.395€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2022 di 2.493.159€.

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.

Comune di Seregno

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 221.313.807€, segnano una contrazione di 33.442.545€ rispetto al 2022, mentre i componenti negativi, pari a 219.414.009€, hanno subito un decremento di 32.727.593€.

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	10,82%	23.938.181€	23.081.339€	856.842€
Proventi da fondi perequativi	0,93%	2.050.597€	2.004.424€	46.173€
Proventi da trasferimenti e contributi	4,60%	10.179.906€	10.303.111€	-123.205€
Proventi da trasferimenti correnti	3,26%	7.207.496€	7.760.742€	-553.246€
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,67%	1.489.242€	1.482.170€	7.072€
Contributi agli investimenti	0,67%	1.483.168€	1.060.199€	422.969€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	72,48%	160.411.795€	196.330.700€	-35.918.905€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,23%	2.711.555€	2.573.994€	137.561€
Ricavi della vendita di beni	50,09%	110.846.258€	143.118.158€	-32.271.900€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21,17%	46.853.982€	50.638.548€	-3.784.566€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0€	0€	0€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6,66%	14.750.382€	13.595.330€	1.155.052€
Altri ricavi e proventi diversi	4,51%	9.982.946€	9.441.448€	541.498€
Totale della Macro-classe A	100,00%	221.313.807€	254.756.352€	-33.442.545€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	41,97%	92.082.710€	125.946.997€	-33.864.287€
Prestazioni di servizi	26,64%	58.449.446€	59.307.288€	-857.842€
Utilizzo beni di terzi	1,46%	3.202.526€	3.200.901€	1.625€
Trasferimenti e contributi	3,97%	8.713.140€	9.613.955€	-900.815€
Personale	12,55%	27.534.764€	26.588.622€	946.142€
Ammortamenti e svalutazioni	11,21%	24.585.866€	24.725.248€	-139.382€

Comune di Seregno

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	8.916€	-491.069€	499.985€
Accantonamenti per rischi	0,12%	253.061€	109.354€	143.707€
Altri accantonamenti	0,32%	691.841€	555.785€	136.056€
Oneri diversi di gestione	1,77%	3.891.739€	2.584.521€	1.307.218€
Totale della Macro-classe B	100,00%	219.414.009€	252.141.602€	-32.727.593€

Il **risultato della gestione finanziaria** è positivo per 393.438€, con un peggioramento di 2.217.188€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0€	0€	0€
Altri proventi finanziari	100,00%	2.600.511€	4.102.448€	-1.501.937€
Totale proventi finanziari	100,00%	2.600.511€	4.102.448€	-1.501.937€
Interessi passivi	62,75%	1.384.852€	1.478.049€	-93.197€
Altri oneri finanziari	37,25%	822.221€	13.773€	808.448€
Totale oneri finanziari	100,00%	2.207.073€	1.491.822€	715.251€
Totale della macro-classe C	100,00%	393.438€	2.610.626€	-2.217.188€

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2022 una diminuzione di 1.501.937€.

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 2.207.073€, in aumento rispetto al 2022 di 715.251€, 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 0€.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 8.313.867€, con un peggioramento rispetto al 2022 di 775.616€.

Comune di Seregno

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da permessi di costruire	5,39%	500.000€	200.000€	300.000€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	63,20%	5.859.671€	10.003.450€	-4.143.779€
Plusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	0€	0€
Altri proventi straordinari	31,40%	2.911.374€	357.845€	2.553.529€
Totale proventi straordinari	100,00%	9.271.045€	10.561.295€	-1.290.250€
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	93,75%	897.377€	1.193.647€	-296.270€
Minusvalenze patrimoniali	2,71%	25.940€	32.592€	-6.652€
Altri oneri straordinari	3,54%	33.861€	245.573€	-211.712€
Totale oneri straordinari	100,00%	957.178€	1.471.812€	-514.634€
Totale della Macro-classe E	100,00%	8.313.867€	9.089.483€	-775.616€

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 Seregno 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 Seregno e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo Comune di Seregno	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	770.422€	127.421.189€	26,08%	128.191.611€	122.909.049€	5.282.562€
Immobilizzazioni Materiali	140.939.786€	82.390.826€	45,43%	223.330.612€	207.046.611€	16.284.001€
Immobilizzazioni Finanziarie	178.252.558€	-172.297.832€	1,21%	5.954.726€	8.087.194€	-2.132.468€
Totale Immobilizzazioni	319.962.766€	37.514.183€	72,72%	357.476.949€	338.042.854€	19.434.095€
Rimanenze	0€	2.358.453€	0,48%	2.358.453€	2.384.286€	-25.833€
Crediti	10.512.330€	73.038.438€	17,00%	83.550.768€	96.000.021€	-12.449.253€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	1.513.589€	0,31%	1.513.589€	0€	1.513.589€
Disponibilità Liquide	44.628.611€	1.690.479€	9,42%	46.319.090€	58.404.412€	-12.085.322€
Totale Attivo Circolante	55.140.941€	78.600.959€	27,21%	133.741.900€	156.788.719€	-23.046.819€
Ratei e Risconti Attivi	1.650€	356.018€	0,07%	357.668€	520.804€	-163.136€
TOTALE DELL'ATTIVO	375.105.357€	116.471.160€	100,00%	491.576.517€	495.352.377€	-3.775.860€
Patrimonio Netto	312.419.557€	5.570.766€	64,69%	317.990.323€	314.034.914€	3.955.409€
di cui riserva di consolidamento	0€	6.237.009€	1,27%	6.237.009€	8.581.078€	-2.344.069€
Fondi per Rischi e Oneri	3.667.497€	17.439.059€	4,29%	21.106.556€	24.647.707€	-3.541.151€
TFR	7.830€	1.459.436€	0,30%	1.467.266€	1.717.085€	-249.819€
Debiti	9.066.491€	85.614.621€	19,26%	94.681.112€	100.069.945€	-5.388.833€
Ratei e Risconti Passivi	49.943.982€	6.387.278€	11,46%	56.331.260€	54.882.726€	1.448.534€
TOTALE DEL PASSIVO	375.105.357€	116.471.160€	100,00%	491.576.517€	495.352.377€	-3.775.860€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 491.576.517€, di cui 357.476.949€ per immobilizzazioni, 133.741.900€ di capitale circolante e 357.668€ di ratei e risconti attivi.

Comune di Seregno

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 128.191.611€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 767.544€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 401.557€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 114.752.394€, avviamento 5.816.411€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 1.528.378€, altre 4.925.327€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 223.330.612€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (54.220.485€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (147.782.190€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (21.327.937€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 5.954.726€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 1€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 181.733€, ai Crediti finanziari a lungo termine 5.749.072€ ed alla voce Altri titoli 23.920€.

L'**Attivo circolante** pari a 133.741.900€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 2.358.453€.
- **Crediti**, pari a 83.550.768€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 5.342.826€, Crediti per trasferimenti e contributi 13.068.369€, Crediti verso clienti e utenti 45.029.181€, Altri crediti 20.110.392€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 1.513.589€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 1.513.589€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 46.319.090€, distinguibili in Conto di tesoreria 44.548.676€, Altri depositi bancari e postali 1.738.196€, Denaro e valori in cassa 32.218€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 357.668€, di cui **ratei attivi** per 280.224€ e **risconti attivi** per 77.444€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo (al netto delle operazioni di elisione e consolidamento):

Stato Patrimoniale	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	2.407.002€	123.862.289€	1.922.292€	28€	128.191.611€
Immobilizzazioni Materiali	140.939.772€	51.410.869€	30.979.234€	737€	223.330.612€
Immobilizzazioni Finanziarie	169.522€	5.762.514€	20.029€	2.661€	5.954.726€
Totale Immobilizzazioni	143.516.296€	181.035.672€	32.921.555€	3.426€	357.476.949€
Rimanenze	0€	1.912.794€	445.659€	0€	2.358.453€
Crediti	10.271.786€	66.128.437€	7.147.460€	3.085€	83.550.768€

Comune di Seregno

Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	1.513.589€	0€	1.513.589€
Disponibilità Liquide	44.628.611€	1.540.686€	135.259€	14.534€	46.319.090€
Totale Attivo Circolante	54.900.397€	69.581.917€	9.241.967€	17.619€	133.741.900€
Totale Ratei e Risconti Attivi	1.650€	279.007€	76.728€	283€	357.668€
TOTALE DELL'ATTIVO	198.418.343€	250.896.596€	42.240.250€	21.328€	491.576.517€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 491.576.517€, di cui 317.990.323€ a titolo di Patrimonio Netto, 21.106.556€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.467.266€ per Trattamento di Fine Rapporto, 94.681.112€ a titolo di Debito e 56.331.260€ 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	56.438.482€	56.438.482€	0€
Riserve	220.503.851€	215.380.764€	5.123.087€
da capitale	0€	0€	0€
da permessi di costruire	27.554€	0€	27.554€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	117.408.293€	118.720.386€	-1.312.093€
altre riserve indisponibili	100.972.132€	96.660.378€	4.311.754€
altre riserve disponibili	2.095.872€	0€	2.095.872€
Risultato economico dell'esercizio	7.387.677€	9.894.390€	-2.506.713€
Risultati economici di esercizi precedenti	31.839.818€	30.627.615€	1.212.203€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	316.169.828€	312.341.251€	3.828.577€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.609.464€	1.496.186€	113.278€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	211.031€	197.477€	13.554€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.820.495€	1.693.663€	126.832€
Totale Patrimonio Netto	317.990.323€	314.034.914€	3.955.409€

Il patrimonio netto di 317.990.323€ segna un aumento di 3.955.409€ rispetto al Bilancio Consolidato 2022.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2023, che hanno un valore di 21.106.556€, si articolano in:

Comune di Seregno

- per trattamento di quiescenza 231.019€
- per imposte 12.279.034€
- altri 8.596.503€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2023 ammonta ad un valore pari a 1.467.266€, in diminuzione di 249.819€ 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 94.681.112€; registrano un incremento di 85.865.222€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2022 di 5.388.833€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 12.825.269€.
- Debiti di funzionamento per 81.855.843€.

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

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 12.785.299€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2022 l'indebitamento finanziario segna un incremento di 682.396€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 24.870.457€ 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'espansione dei debiti verso fornitori pari a 6.587.858€.

Debiti	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Debiti da finanziamento	12.825.269€	12.142.873€	682.396€
Debiti verso fornitori	24.870.457€	18.282.599€	6.587.858€

Comune di Seregno

Acconti	19.602€	45.917€	-26.315€
Debiti per trasferimenti e contributi	43.050.750€	56.749.297€	-13.698.547€
Altri debiti	13.915.034€	12.849.259€	1.065.775€
Totale Debiti	94.681.112€	100.069.945€	-5.388.833€

I Ratei passivi sono pari a 631.538€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 55.699.722€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 48.152.162€.

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 SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Patrimonio Netto	310.789.778€	6.897.486€	303.086€	-27€	317.990.323€
Fondi per Rischi e Oneri	3.667.497€	16.353.851€	1.085.208€	0€	21.106.556€
TFR	7.830€	1.279.655€	176.951€	2.830€	1.467.266€
Debiti	8.815.890€	69.096.827€	16.763.195€	5.200€	94.681.112€
Ratei e Risconti Passivi	49.943.982€	689.997€	5.697.036€	245€	56.331.260€
TOTALE DEL PASSIVO	373.224.977€	94.317.816€	24.025.476€	8.248€	491.576.517€

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 per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare delle guerre in Europa e Medio Oriente, dagli effetti dell'aumento dei costi dell'energia nonché dei prezzi in generale che hanno portato, tra gli altri, all'aumento dei tassi di interesse al fine di ridurre il fenomeno inflazionistico, con ripercussioni, però, su tasso di crescita.

Occorre infine 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:

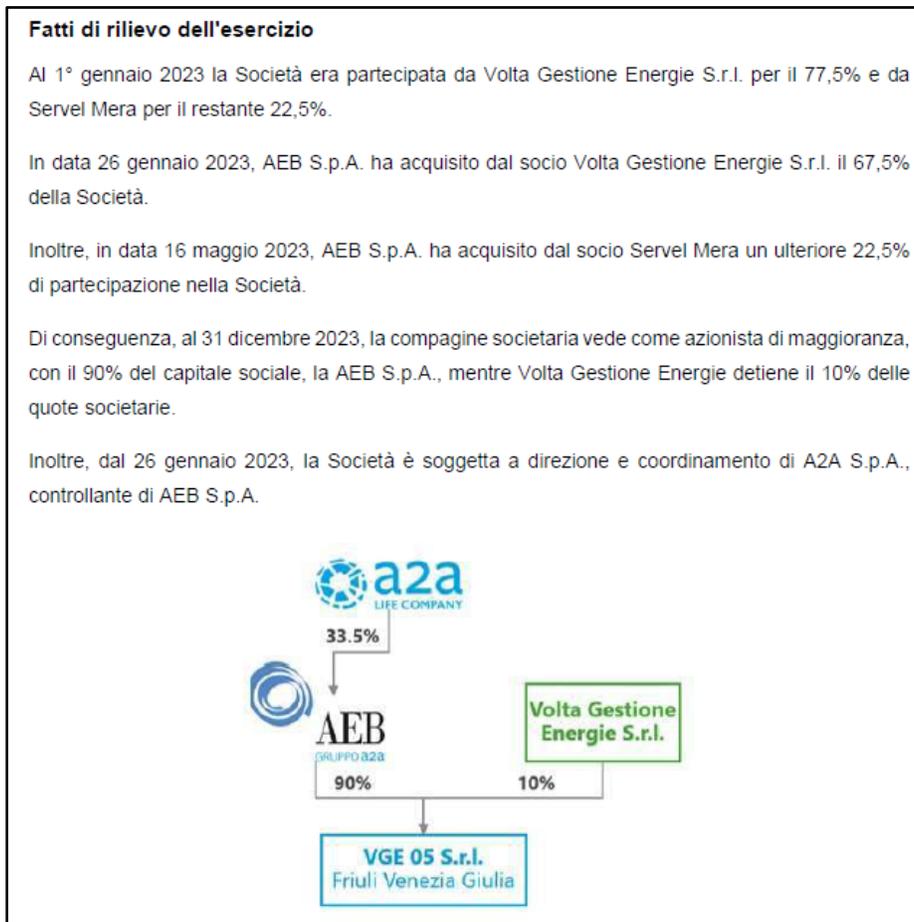
1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;

Comune di Seregno

3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

Durante l'esercizio 2023 si segnala l'entrata della società VGE05 s.r.l in AEB SpA, soggetta a direzione e coordinamento della multiutility A2A s.p.a.

Si riporta estratto della relazione al bilancio di VGE05 s.r.l.:



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

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 Seregno*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Seregno*
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 Seregno 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 Seregno

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).

Comune di Seregno

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seregno per l'Esercizio 2023 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 89 del 20 giugno 2024 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 con PEC prot. n. 45442 del 25 giugno 2024, 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 Seregno

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. 89 del 20/06/2024 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
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA AEB S.P.A. CF. 02641080961 P.IVA 02641080961	VIA PALESTRO, 33 20831 SEREGNO (MB) C.S. €119.495.575	SOCIETA' PARTECIPATA	37,04690%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
RETI PIU' S.R.L. CF. 04152790962	VIA GIUSTI, 38 - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
GELSIA S.R.L. CF. 05970420963	VIA PALESTRO 33, 20831 SEREGNO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L. CF. 03846250987 P.IVA 03846250987	VIA LAMARMORA, 230 - 25124 BRESCIA (BS)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
GELSIA AMBIENTE S.R.L. CF. 04153040961 P.IVA 04153040961	VIA CARAVAGGIO, 26/A - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	25,93283%	25,93283%	PROPORZIONALE
VGE 05 S.R.L. CF. 02636240224 P.IVA 02636240224	VIA PALESTRO, 33 20831 SEREGNO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	33,34220%	33,34220%	PROPORZIONALE
BRIANZACQUE S.R.L. CF. 03988240960	VIALE E. FERMI, 105 - 20900 MONZA (MB) C.S. €126.883.499	SOCIETA' PARTECIPATA	8,90600%	8,90600%	8,90600%	PROPORZIONALE
CENTRO STUDI PIM CF. 80103550150 P.IVA 05904240156	VIA FELICE ORSINI, 21 - 20157 MILANO (MI) C.S. €100.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,01000%	1,01000%	1,01000%	PROPORZIONALE

Comune di Seregno

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
GRUPPO AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	170.074.163€	2.238.798€	1,32%
BRIANZACQUE S.R.L.	11.063.853€	15.960€	0,14%
CENTRO STUDI PIM	20.767€	128€	0,62%

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 SEREGNO	100,00000%	9.593.859€	34,84271%
GRUPPO AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	37,04690%	16.078.847€	58,39472%
BRIANZACQUE S.R.L.	8,90600%	1.850.783€	6,72162%
CENTRO STUDI PIM	1,01000%	11.275€	0,04095%
Totale		27.534.764€	100,00000%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Seregno 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
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
BRIANZACQUE S.R.L.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CENTRO STUDI PIM	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>

Comune di Seregno

03	Ordine pubblico e sicurezza
04	Istruzione e diritto allo studio
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
07	Turismo
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
10	Trasporti e diritto alla mobilità
11	Soccorso civile
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
13	Tutela della salute
14	Sviluppo economico e competitività
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
19	Relazioni internazionali
20	Fondi e accantonamenti
50	Debito pubblico
60	Anticipazioni finanziarie
99	Servizi per conto terzi

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.

Comune di Seregno

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 Seregno, distinte per tipologia;

Comune di Seregno

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:

ASSEVERAZIONE							
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO	DIFFERENZA
COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	CREDITI	10.000	DEBITI	10.000	0	0
		DEBITI	90.495	CREDITI	90.495	0	0

Comune di Seregno

COMUNE DI SEREGNO	GELSIA S.R.L.	CREDITI	2.000	DEBITI	2.000	0	0
		DEBITI	174.286	CREDITI	211.430	+37.144 (Comune)	0
COMUNE DI SEREGNO	GELSIA AMBIENTE S.R.L.	CREDITI	562.438	DEBITI	588.793	+26.355	0
		DEBITI	371.306	CREDITI	353.338	-17.968	0
COMUNE DI SEREGNO	RETI PIU' S.R.L.	CREDITI		DEBITI			
		DEBITI		CREDITI			
COMUNE DI SEREGNO	A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L.**	CREDITI		DEBITI			
		DEBITI		CREDITI			
COMUNE DI SEREGNO	BRIANZACQUE S.R.L.	CREDITI		DEBITI			
		DEBITI	52.365	CREDITI	24.856	-27.509 (Comune)	0
COMUNE DI SEREGNO	CENTRO STUDI PIM	CREDITI		DEBITI			
		DEBITI	4.148	CREDITI	4.148	0	0

*i saldi indicati sono tutti esposti al netto dell'IVA

**per VGE05 i dati non sono stati asseverati non essendoci stati rapporti ed essendo neo-acquisita

Si evidenziano le motivazioni, desunte dal confronto tra Nota informativa di verifica crediti debiti effettuata in sede di Rendiconto della Gestione 2023 e verifica dei saldi da contabilità, che hanno portato alla rettifica dei saldi con apposite scritture di pre-consolidamento:

- Nei rapporti Debiti Comune vs Crediti Gelsia, la differenza si riferisce a stime diverse per la vendita calore/teleriscaldamento/gas/energia elettrica che la società comunica successivamente alla chiusura dell'esercizio.
- Nei rapporti Crediti Comune vs Debiti Gelsia Ambiente, il Comune presenta in contabilità residui attivi e passivi differenti rispetto a quanto indicato in sede di verifica crediti/debiti. È presente una differenza per €26.355 riconducibili alle fatture "conai" e 17.968 per stime più alte per conguagli.
- Anche nei rapporti Debiti Comune vs Crediti Brianzacque è emersa la presenza di residui passivi maggiori rispetto a quanto asseverato e a quanto risultante dalla società. Il conguaglio eccedente di €27.509 è stato eliminato con scrittura di pre-consolidamento capogruppo in quanto imputabile al 2024.

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).

Comune di Seregno

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
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	159.801.109€	158.165.227€	1.635.882€
BRIANZACQUE S.R.L.	18.268.442€	18.268.235€	207€
CENTRO STUDI PIM	13.485€	12.994€	491€
Totale	178.083.036€	176.446.456€	1.636.580€

Come previsto nell'Appendice Tecnica dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, le differenze da annullamento positive sopra evidenziate sono state contabilizzate alla voce "**Altre immobilizzazioni immateriali**" dell'attivo patrimoniale.

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 6.237.009€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	34€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Aeb per bollette acqua	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	79€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Aeb per corrispettivi SII	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	66.736€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Debiti Brianzacque @ Crediti Aeb per fatture e fatture da ricevere	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	134.297€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Aeb per rimborso quote mutui, canoni di locazione ed attraversamento	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	200€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Retipiù per ricavi corrispettivi SII	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	11€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Retipiù per voci diverse addebitate in bolletta/fattura	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	121€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Retipiù per godimento beni di terzi da fatture	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	16€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Gelsia per bollette acqua	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	863€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia corrispettivi SII	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	931€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia per voci diverse addebitate in bolletta/fattura	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	2.013€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia canone di locazione	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	491€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia oneri diversi di gestione per addebito fatture	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	60€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Gelsia Ambiente per bollette acqua	PARTECIPATA-RISERVA

Comune di Seregno

Riserva	0€	169€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Debiti Brianzacque @ Crediti Gelsia Ambiente per fatture e fatture da ricevere	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	2.044€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia Ambiente ricavi corrispettivi SII	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	30€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia Ambiente per voci diverse	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	169€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia Ambiente per fatture e fatture da ricevere	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	38€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Debiti Aeb @ Crediti Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	277.605€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Crediti Aeb @ Crediti Brianzacque	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	554.238€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Aeb @ Costi Brianzacque per Locazione laboratorio analisi Seregno e canone utilizzo impianti idrici	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	2.109€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Aeb @Costi Brianzacque per Postazioni sportelli	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	1.239€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Aeb @ Costi Brianzacque per rimborso canoni attraversamento e canoni idrici Regione Lombardia	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	459€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Aeb @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	41€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Aeb @ Ricavi Brianzacque per altri costi	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1.172€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Crediti Gelsia @ Debiti Brianzacque per cedimento manto stradale	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	209€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Debiti Gelsia @ Crediti Brianzacque	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	8.374€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Brianzacque per condivisione uffici comuni diversi	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	3.535€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Brianzacque per altri ricavi	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1.016€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	4.694€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per Locazione Cesano Maderno	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	2.417€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per materie prime	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	980€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per altri costi	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	7.742€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	2.003€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Brianzacque per altri costi	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	682€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Brianzacque per noleggio cassoni	PARTECIPATA-RISERVA

Comune di Seregno

Riserva	0€	235€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Brianzacque per servizi aggiuntivi 2022	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	390€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Crediti Gelsia Ambiente @ Debiti Brianzacque per stima noleggi cassonetti e servizi	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	770€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Debiti Gelsia Ambiente @ Crediti Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	142€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Debiti Retipiù @ Crediti Brianzacque per consumo acqua	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	593€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Retipiù @ Costi Brianzacque	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	20.880€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Retipiù @ Costi Brianzacque per rimborso canoni attraversamento 2022 Ferrovie nord	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	629€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Brianzacque per consumo acqua	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	19€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Brianzacque per canone locazione 2022 per cab.elettr.	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	26€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Brianzacque per altri costi	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	5.454.504€	DA: Comune di Seregno Annullamento svalutazioni e rivalutazioni in partecipazioni Aeb s.p.a., Brianzacque s.r.l. e Centro Studi Pim	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	6.237.009€	0€	DA: Comune di Seregno Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 31.839.818€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Seregno	25.777.053€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	6.062.765€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	31.839.818€

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

Comune di Seregno

consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

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

Denominazione	% terzi	Utile/Perdita Gruppo Iniz.	Utile/Perdita Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons. Gruppo	Rett. Pre Cons. Terzi	Altre Rettifiche	Utile/Perdita Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Utile/Perdita Terzi Finale
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0,00 %	7.390.210€	211.031€	145.692€	0€	-2.458.911€	7.535.902€	0€	211.031€
BRIANZA CQUE S.R.L.	0,00 %	184.837€	0€	207€	0€	118.042€	185.044€	0€	0€
CENTRO STUDI PIM	0,00 %	101€	0€	0€	0€	-128€	101€	0€	0€

Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	211.031€
---	-----------------

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

Denominazione	% terzi	Fondo e Ris. Gruppo Iniz.	Fondo e Ris. Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons. Gruppo	Rett. Pre Cons. Terzi	Altre Rettifiche	Fondo e Riserve Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Fondo e Ris. Terzi Finale
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0,00 %	154.051.527€	1.609.464€	-146.683€	0€	4.260.383€	153.904.844€	0€	1.609.464€
BRIANZACQUE S.R.L.	0,00 %	18.268.442€	0€	-207€	0€	0€	18.268.235€	0€	0€
CENTRO STUDI PIM	0,00 %	12.994€	0€	0€	0€	0€	12.994€	0€	0€

Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi	1.609.464€
--	-------------------

Comune di Seregno

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 oltre i 5 anni, mentre non sono presenti crediti:

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	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€	3.783.977€	0€	3.783.977€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	1.816.951€	0€	0€	1.816.951€
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€	169.382€	0€	0€	169.382€
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€	205.394€	0€	205.394€
Totale	0€	1.986.333€	3.989.371€	0€	5.975.704€

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

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Comune di Seregno

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Ratei attivi					
Altri	0€	279.007€	1.217€	0€	280.225€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	279.007€	1.217€	0€	280.225€
Risconti attivi					
Assicurazioni	0€	0€	21.866€	0€	21.866€
Canoni di locazione	0€	0€	80€	0€	80€
Altri	1.650€	0€	53.564€	283€	55.497€
Tot Risconti attivi	1.650€	0€	75.511€	283€	77.444€
Totale Ratei e Risconti Attivi	1.650€	279.007€	76.728€	283€	357.668€

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Ratei passivi					
Altri	596.526€	0€	6.446€	0€	602.972€
Bancari	0€	0€	28.566€	0€	28.566€
Salario accessorio	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei passivi	596.526€	0€	35.012€	0€	631.538€
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0€	0€	2.674.894€	0€	2.674.894€
Contributi agli investimenti	48.152.162€	0€	0€	0€	48.152.162€
Altri	1.195.294€	689.997€	2.987.130€	245€	4.872.666€
Tot Risconti passivi	49.347.456€	689.997€	5.662.024€	245€	55.699.722€
Totale Ratei e Risconti Passivi	49.943.982€	689.997€	5.697.035€	245€	56.331.259€

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0€	148.259€	104.802€	0€	253.062€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	148.259€	104.802€	0€	253.062€

Comune di Seregno

Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	633.488€	0€	58.353€	0€	691.841€
Tot Altri accantonamenti	633.488€	0€	58.353€	0€	691.841€
Totale Accantonamenti	633.488€	148.259€	163.155€	0€	944.902€

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	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	1.941€	1.240.485€	142.426€	0€	1.384.852€
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€	0€
Altri	0€	822.221€	0€	0€	822.221€
Totale Oneri Finanziari	1.941€	2.062.706€	142.426€	0€	2.207.073€

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

Comune di Seregno

non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

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

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

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.859.671€	0€	0€	0€	5.859.671€
Permessi di Costruire	500.000€	0€	0€	0€	500.000€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	795.605€	2.115.769€	0€	0€	5.027.143€
Totale proventi	7.155.276€	2.115.769€	0€	0€	9.271.045€
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	827.505€	69.872€	0€	0€	897.377€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	25.940€	0€	0€	0€	25.940€
Altri	33.861€	0€	0€	0€	33.861€
Totale oneri	887.306€	69.872€	0€	0€	957.178€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	6.267.970€	2.045.897€	0€	0€	8.313.867€

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

Comune di Seregno

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 SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Amministratori	238.479€	629.914€	82.893€	0€	951.286€
Revisori	42.002€	142.412€	30.000€	4.600€	219.014€
Sindaci	0€	178.202€	41.059€	0€	219.261€
Totale	280.481€	950.528€	153.952€	4.600€	1.389.561€

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

Il Comune di Seregno e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

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
SPA.CII.3_E1 2	PARTECIPATA- RISERVA	0€	34€	BRIANZACQUE S.R.L.	378€	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Aeb per bollette acqua
RIS.CONC	PARTECIPATA- RISERVA	34€	0€	RISERVA	378€	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Aeb per bollette acqua
CE.A.4.c	PARTECIPATA- RISERVA	79€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	886€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Aeb per corrispettivi SII
RIS.CONC	PARTECIPATA- RISERVA	0€	79€	RISERVA	886€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Aeb per corrispettivi SII

Comune di Seregno

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	66.736€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	749.334€	Elisione Debiti Brianzacque @ Crediti Aeb per fatture e fatture da ricevere
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0€	66.736€	RISERVA	749.334€	Elisione Debiti Brianzacque @ Crediti Aeb per fatture e fatture da ricevere
CE.B.11	PARTECIPATA-RISERVA	0€	134.297€	BRIANZACQUE S.R.L.	1.507.938€	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Aeb per rimborso quote mutui, canoni di locazione ed attraversamento
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	134.297€	0€	RISERVA	1.507.938€	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Aeb per rimborso quote mutui, canoni di locazione ed attraversamento
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	200€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	2.247€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Retipiù per ricavi corrispettivi SII
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0€	200€	RISERVA	2.247€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Retipiù per ricavi corrispettivi SII
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	11€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	122€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Retipiù per voci diverse addebitate in bolletta/fattura
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0€	11€	RISERVA	122€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Retipiù per voci diverse addebitate in bolletta/fattura
CE.B.11	PARTECIPATA-RISERVA	0€	121€	BRIANZACQUE S.R.L.	1.357€	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Retipiù per godimento beni di terzi da fatture
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	121€	0€	RISERVA	1.357€	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Retipiù per godimento beni di terzi da fatture
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	16€	BRIANZACQUE S.R.L.	179€	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Gelsia per bollette acqua
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	16€	0€	RISERVA	179€	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Gelsia per bollette acqua
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	863€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	9.688€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia corrispettivi SII
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0€	863€	RISERVA	9.688€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia corrispettivi SII
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	931€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	10.455€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia per voci diverse addebitate in bolletta/fattura
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0€	931€	RISERVA	10.455€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia per voci diverse addebitate in bolletta/fattura
CE.B.11	PARTECIPATA-RISERVA	0€	2.013€	BRIANZACQUE S.R.L.	22.603€	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia canone di locazione
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	2.013€	0€	RISERVA	22.603€	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia canone di locazione
CE.B.18	PARTECIPATA-RISERVA	0€	491€	BRIANZACQUE S.R.L.	5.516€	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia oneri diversi di gestione per addebito fatture
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	491€	0€	RISERVA	5.516€	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia oneri diversi di gestione per addebito fatture

Comune di Seregno

SPA.CII.3_E1 2	PARTECIPATA- RISERVA	0€	60€	BRIANZACQUE S.R.L.	675€	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Gelsia Ambiente per bollette acqua
RIS.CONS	PARTECIPATA- RISERVA	60€	0€	RISERVA	675€	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Gelsia Ambiente per bollette acqua
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- RISERVA	169€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	1.896€	Elisione Debiti Brianzacque @ Crediti Gelsia Ambiente per fatture e fatture da ricevere
RIS.CONS	PARTECIPATA- RISERVA	0€	169€	RISERVA	1.896€	Elisione Debiti Brianzacque @ Crediti Gelsia Ambiente per fatture e fatture da ricevere
CE.A.4.c	PARTECIPATA- RISERVA	2.044€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	22.949€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia Ambiente ricavi corrispettivi SII
RIS.CONS	PARTECIPATA- RISERVA	0€	2.044€	RISERVA	22.949€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia Ambiente ricavi corrispettivi SII
CE.A.8	PARTECIPATA- RISERVA	30€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	332€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia Ambiente per voci diverse
RIS.CONS	PARTECIPATA- RISERVA	0€	30€	RISERVA	332€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia Ambiente per voci diverse
CE.B.10	PARTECIPATA- RISERVA	0€	169€	BRIANZACQUE S.R.L.	1.896€	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia Ambiente per fatture e fatture da ricevere
RIS.CONS	PARTECIPATA- RISERVA	169€	0€	RISERVA	1.896€	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia Ambiente per fatture e fatture da ricevere
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- RISERVA	38€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	103€	Elisione Debiti Aeb @ Crediti Brianzacque per consumi idrici
RIS.CONS	PARTECIPATA- RISERVA	0€	38€	RISERVA	103€	Elisione Debiti Aeb @ Crediti Brianzacque per consumi idrici
SPA.CII.3_E1 2	PARTECIPATA- RISERVA	277.605€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	749.334€	Elisione Crediti Aeb @ Crediti Brianzacque
RIS.CONS	PARTECIPATA- RISERVA	0€	277.605€	RISERVA	749.334€	Elisione Crediti Aeb @ Crediti Brianzacque
CE.A.4.a	PARTECIPATA- RISERVA	554.238€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.496.045€	Elisione Ricavi Aeb @ Costi Brianzacque per Locazione laboratorio analisi Seregno e canone utilizzo impianti idrici
RIS.CONS	PARTECIPATA- RISERVA	0€	554.238€	RISERVA	1.496.045€	Elisione Ricavi Aeb @ Costi Brianzacque per Locazione laboratorio analisi Seregno e canone utilizzo impianti idrici
CE.A.4.c	PARTECIPATA- RISERVA	2.109€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	5.692€	Elisione Ricavi Aeb @Costi Brianzacque per Postazioni sportelli
RIS.CONS	PARTECIPATA- RISERVA	0€	2.109€	RISERVA	5.692€	Elisione Ricavi Aeb @Costi Brianzacque per Postazioni sportelli
CE.A.8	PARTECIPATA- RISERVA	1.239€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	3.345€	Elisione Ricavi Aeb @ Costi Brianzacque per rimborso canoni attraversamento e canoni idrici Regione Lombardia

Comune di Seregno

RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.239€	RISERVA	3.345€	Elisione Ricavi Aeb @ Costi Brianzacque per rimborso canoni attraversamento e canoni idrici Regione Lombardia
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	459€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.239€	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	459€	0€	RISERVA	1.239€	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici
CE.B.18	PARTECIPATA-RISERVA	0€	41€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	110€	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Brianzacque per altri costi
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	41€	0€	RISERVA	110€	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Brianzacque per altri costi
SPA.CII.3_E1 2	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.172€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	3.164€	Elisione Crediti Gelsia @ Debiti Brianzacque per cedimento manto stradale
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	1.172€	0€	RISERVA	3.164€	Elisione Crediti Gelsia @ Debiti Brianzacque per cedimento manto stradale
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	209€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	564€	Elisione Debiti Gelsia @ Crediti Brianzacque
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	209€	0€	RISERVA	564€	Elisione Debiti Gelsia @ Crediti Brianzacque
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	8.374€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	22.603€	Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Brianzacque per condivisione uffici comuni diversi
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0€	8.374€	RISERVA	22.603€	Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Brianzacque per condivisione uffici comuni diversi
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	3.535€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	9.543€	Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Brianzacque per altri ricavi
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0€	3.535€	RISERVA	9.543€	Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Brianzacque per altri ricavi
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	1.016€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	2.742€	Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	1.016€	0€	RISERVA	2.742€	Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici
CE.B.11	PARTECIPATA-RISERVA	0€	4.694€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	12.671€	Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per Locazione Cesano Maderno
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	4.694€	0€	RISERVA	12.671€	Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per Locazione Cesano Maderno
CE.B.9	PARTECIPATA-RISERVA	0€	2.417€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	6.523€	Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per materie prime
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	2.417€	0€	RISERVA	6.523€	Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per materie prime

Comune di Seregno

CE.B.18	PARTECIPATA-RISERVA	0€	980€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	2.646€	Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per altri costi
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	980€	0€	RISERVA	2.646€	Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per altri costi
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0€	7.742€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	20.897€	Elisione Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	7.742€	0€	RISERVA	20.897€	Elisione Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici
CE.B.18	PARTECIPATA-RISERVA	0€	2.003€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	5.408€	Elisione Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Brianzacque per altri costi
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	2.003€	0€	RISERVA	5.408€	Elisione Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Brianzacque per altri costi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	682€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.842€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Brianzacque per noleggio cassoni
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	682€	RISERVA	1.842€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Brianzacque per noleggio cassoni
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	235€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	635€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Brianzacque per servizi aggiuntivi 2022
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	235€	RISERVA	635€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Brianzacque per servizi aggiuntivi 2022
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0€	390€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.054€	Elisione Crediti Gelsia Ambiente @ Debiti Brianzacque per stima noleggi cassonetti e servizi
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	390€	0€	RISERVA	1.054€	Elisione Crediti Gelsia Ambiente @ Debiti Brianzacque per stima noleggi cassonetti e servizi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	770€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	2.079€	Elisione Debiti Gelsia Ambiente @ Crediti Brianzacque per consumi idrici
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	770€	RISERVA	2.079€	Elisione Debiti Gelsia Ambiente @ Crediti Brianzacque per consumi idrici
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	142€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	384€	Elisione Debiti Retipiù @ Crediti Brianzacque per consumo acqua
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	142€	RISERVA	384€	Elisione Debiti Retipiù @ Crediti Brianzacque per consumo acqua
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	593€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.600€	Elisione Ricavi Retipiù @ Costi Brianzacque
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	593€	RISERVA	1.600€	Elisione Ricavi Retipiù @ Costi Brianzacque
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	20.880€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	56.362€	Elisione Ricavi Retipiù @ Costi Brianzacque per rimborso canoni attraversamento 2022 Ferrovie nord

Comune di Seregno

RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0€	20.880€	RISERVA	56.362€	Elisione Ricavi Retipiù @ Costi Brianzacque per rimborso canoni attraversamento 2022 Ferrovie nord
CE.B.9	PARTECIPATA-RISERVA	0€	629€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.698€	Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Brianzacque per consumo acqua
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	629€	0€	RISERVA	1.698€	Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Brianzacque per consumo acqua
CE.B.11	PARTECIPATA-RISERVA	0€	19€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	52€	Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Brianzacque per canone locazione 2022 per cab.elettr.
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	19€	0€	RISERVA	52€	Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Brianzacque per canone locazione 2022 per cab.elettr.
CE.B.18	PARTECIPATA-RISERVA	0€	26€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	70€	Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Brianzacque per altri costi
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	26€	0€	RISERVA	70€	Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Brianzacque per altri costi
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.214€	BRIANZACQUE S.R.L.	24.856€	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Comune per bollette acqua (asseverazione crediti/debiti)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.214€	0€	CAPOGRUPPO	24.856€	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Comune per bollette acqua (asseverazione crediti/debiti)
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	27.509€	0€	CAPOGRUPPO	27.509€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Brianzacque come indicato in asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	27.509€	CAPOGRUPPO	27.509€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Brianzacque come indicato in asseverazione crediti/debiti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	15.605€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	175.220€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Comune per ricavi corrispettivi SII
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	15.605€	CAPOGRUPPO	175.220€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Comune per ricavi corrispettivi SII
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	355€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	3.989€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Comune per voci diverse addebitate in bolletta/fattura
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	355€	CAPOGRUPPO	3.989€	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Comune per voci diverse addebitate in bolletta/fattura
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	23.962€	CAPOGRUPPO	23.962€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Brianzacque come da contabilità della società
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	23.962€	0€	CAPOGRUPPO	23.962€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Brianzacque come da contabilità della società
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.069€	BRIANZACQUE S.R.L.	12.000€	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Comune per sponsorizzazione Seregno Sport Week
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.069€	0€	CAPOGRUPPO	12.000€	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Comune per sponsorizzazione Seregno Sport Week

Comune di Seregno

CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO -PARTECIPATA	0€	207€	BRIANZACQUE S.R.L.	2.325€	Allineamento Costi Brianzacque @ Ricavi Comune per voci diverse addebitate in bolletta non risultanti in contabilità del Comune
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO -PARTECIPATA	207€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	2.325€	Allineamento Costi Brianzacque @ Ricavi Comune per voci diverse addebitate in bolletta non risultanti in contabilità del Comune
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	218.130€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	588.793€	Elisione Debiti Gelsia Ambiente @ Crediti Comune per fatture conai come da asseverazione (preso dato società)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	218.130€	CAPOGRUPPO	588.793€	Elisione Debiti Gelsia Ambiente @ Crediti Comune per fatture conai come da asseverazione (preso dato società)
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO -CAPOGRUPPO	0€	26.355€	CAPOGRUPPO	26.355€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Gelsia Ambiente come da asseverazione crediti debiti per maggiori stime conguagli
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO -CAPOGRUPPO	26.355€	0€	CAPOGRUPPO	26.355€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Gelsia Ambiente come da asseverazione crediti debiti per maggiori stime conguagli
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	130.901€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	353.338€	Elisione Crediti Gelsia Ambiente @ Debiti Comune per conguagli smaltimenti, fornitura materiali, diserbo e quota conai
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	130.901€	0€	CAPOGRUPPO	353.338€	Elisione Crediti Gelsia Ambiente @ Debiti Comune per conguagli smaltimenti, fornitura materiali, diserbo e quota conai
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO -CAPOGRUPPO	0€	17.968€	CAPOGRUPPO	17.968€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Gelsia Ambiente come da asseverazione per fatture conai (preso dato società)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO -CAPOGRUPPO	17.968€	0€	CAPOGRUPPO	17.968€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Gelsia Ambiente come da asseverazione per fatture conai (preso dato società)
CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	279.807€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	755.278€	Elisione Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Comune per fatture conai 2023 e valorizzazioni
CE.A.4.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	279.807€	0€	CAPOGRUPPO	755.278€	Elisione Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Comune per fatture conai 2023 e valorizzazioni
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO -PARTECIPATA	0€	1.287€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	3.473€	Allineamento Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Comune per sopravvenienze non risultanti da contabilità Comune
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO -PARTECIPATA	1.287€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	3.473€	Allineamento Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Comune per sopravvenienze non risultanti da contabilità Comune
CE.A.4.b	PRE-CONSOLIDAMENTO -CAPOGRUPPO	0€	15.007€	CAPOGRUPPO	15.007€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Gelsia Ambiente per fatture conai risultanti alla società

Comune di Seregno

SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	15.007€	0€	CAPOGRUPPO	15.007€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Gelsia Ambiente per fatture conai risultanti alla società
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	31.996€	CAPOGRUPPO	31.996€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Gelsia Ambiente per contratti di servizio raccolta rifiuti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	31.996€	0€	CAPOGRUPPO	31.996€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Gelsia Ambiente per contratti di servizio raccolta rifiuti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.384.760€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	3.737.856€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Comune per canone contratto igiene ambientale, servizi extra e quota conai
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.384.760€	CAPOGRUPPO	3.737.856€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Comune per canone contratto igiene ambientale, servizi extra e quota conai
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	447.938€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.209.111€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Comune per smaltimenti, contributo intermediazione e sopravvenienze
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	447.938€	CAPOGRUPPO	1.209.111€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Comune per smaltimenti, contributo intermediazione e sopravvenienze
CE.B.11	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	102.558€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	276.834€	Allineamento Costi Retipiù @ Ricavi Comune per corrispettivo gestione gas metano 2023 e microdifferenza
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	102.558€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	276.834€	Allineamento Costi Retipiù @ Ricavi Comune per corrispettivo gestione gas metano 2023 e microdifferenza
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	19€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	52€	Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Comune per diritti di segreteria
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	19€	0€	CAPOGRUPPO	52€	Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Comune per diritti di segreteria
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2.013€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	5.434€	Allineamento Ricavi Retipiù @ Costi Comune per saldo di competenza 2023
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	2.013€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	5.434€	Allineamento Ricavi Retipiù @ Costi Comune per saldo di competenza 2023
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	237€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	640€	Elisione Ricavi Retipiù @ Costi Comune per installazione contatore elettrico
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	237€	CAPOGRUPPO	640€	Elisione Ricavi Retipiù @ Costi Comune per installazione contatore elettrico
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	28.700€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	77.469€	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Comune per canone annuale farmacie 2023
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	28.700€	0€	CAPOGRUPPO	77.469€	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Comune per canone annuale farmacie 2023

Comune di Seregno

CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.827€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	10.329€	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Comune per canone lampade votive anno 2023
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.827€	0€	CAPOGRUPPO	10.329€	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Comune per canone lampade votive anno 2023
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.705€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	10.000€	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Comune per sponsorizzazione concorso Pozzoli
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.705€	0€	CAPOGRUPPO	10.000€	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Comune per sponsorizzazione concorso Pozzoli
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	4.594€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	12.401€	Allineamento Costi Aeb @ Ricavi Comune per oneri diversi non risultanti da contabilità Comune
SPP.A.IV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	4.594€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	12.401€	Allineamento Costi Aeb @ Ricavi Comune per oneri diversi non risultanti da contabilità Comune
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.705€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	10.000€	Elisione Debiti Aeb @ Crediti Comune per sponsorizzazione concorso Pozzoli
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.705€	CAPOGRUPPO	10.000€	Elisione Debiti Aeb @ Crediti Comune per sponsorizzazione concorso Pozzoli
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	33.526€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	90.495€	Elisione Crediti Aeb @ Debiti Comune per contributo realizzazione passerella ciclopedonale (asseverazione crediti/debiti)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	33.526€	0€	CAPOGRUPPO	90.495€	Elisione Crediti Aeb @ Debiti Comune per contributo realizzazione passerella ciclopedonale (asseverazione crediti/debiti)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	41.580€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	112.235€	Elisione Crediti A2A illuminazione @ Debiti Comune per servizio illuminazione pubblica 2° semestre e cessione ramo d'azienda
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	41.580€	0€	CAPOGRUPPO	112.235€	Elisione Crediti A2A illuminazione @ Debiti Comune per servizio illuminazione pubblica 2° semestre e cessione ramo d'azienda
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	177.339€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	478.689€	Elisione Ricavi A2A illuminazione @ Costi Comune per servizio illuminazione pubblica 2° semestre e cessione ramo d'azienda
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	177.339€	CAPOGRUPPO	478.689€	Elisione Ricavi A2A illuminazione @ Costi Comune per servizio illuminazione pubblica 2° semestre e cessione ramo d'azienda
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	7.052€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	19.035€	Allineamento Ricavi&Crediti A2A illuminazione @ Costi&Debiti Comune per saldo di competenza 2023
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	991€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	2.675€	Allineamento Ricavi&Crediti A2A illuminazione @ Costi&Debiti Comune per saldo di competenza 2023

Comune di Seregno

SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO -PARTECIPATA	0€	6.061€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	16.360€	Allineamento Ricavi&Crediti A2A illuminazione @ Costi&Debiti Comune per saldo di competenza 2023
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	741€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	2.000€	Elisione Debiti Gelsia @ Crediti Comune come da asseverazione crediti/debiti per sponsorizzazione
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	741€	CAPOGRUPPO	2.000€	Elisione Debiti Gelsia @ Crediti Comune come da asseverazione crediti/debiti per sponsorizzazione
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	4.653€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	12.560€	Elisione Costi Gelsia @ Ricavi Comune per utilizzo spazi fotovoltaico scuole
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.653€	0€	CAPOGRUPPO	12.560€	Elisione Costi Gelsia @ Ricavi Comune per utilizzo spazi fotovoltaico scuole
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	21.487€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	58.000€	Elisione Costi Gelsia @ Ricavi Comune per sponsorizzazione "Sport Week 2023"
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	21.487€	0€	CAPOGRUPPO	58.000€	Elisione Costi Gelsia @ Ricavi Comune per sponsorizzazione "Sport Week 2023"
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	9.548€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	25.772€	Elisione Costi Gelsia @ Ricavi Comune per OO.UU. E diritti segreteria
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	9.548€	0€	CAPOGRUPPO	25.772€	Elisione Costi Gelsia @ Ricavi Comune per OO.UU. E diritti segreteria
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO -PARTECIPATA	0€	264€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	712€	Allineamento Costi Gelsia @ Ricavi Comune per micro-differenze su sponsorizzazioni e OO.UU. non risultanti per l'ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO -PARTECIPATA	0€	47.690€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	128.730€	Allineamento Costi Gelsia @ Ricavi Comune per micro-differenze su sponsorizzazioni e OO.UU. non risultanti per l'ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO -PARTECIPATA	47.954€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	129.442€	Allineamento Costi Gelsia @ Ricavi Comune per micro-differenze su sponsorizzazioni e OO.UU. non risultanti per l'ente
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO -CAPOGRUPPO	0€	37.144€	CAPOGRUPPO	37.144€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Gelsia come da asseverazione crediti debiti per maggiori stime conguagli
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO -CAPOGRUPPO	37.144€	0€	CAPOGRUPPO	37.144€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Gelsia come da asseverazione crediti debiti per maggiori stime conguagli
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	78.328€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	211.430€	Elisione Crediti Gelsia @ Debiti Comune per fatture emesse/ricevute come da asseverazione
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	78.328€	0€	CAPOGRUPPO	211.430€	Elisione Crediti Gelsia @ Debiti Comune per fatture emesse/ricevute come da asseverazione
CE.C.20	PRE-CONSOLIDAMENTO -PARTECIPATA	1.636€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	4.416€	Allineamento Ricavi Gelsia @ Costi Comune come da contabilità dell'ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO -PARTECIPATA	0€	1.636€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	4.416€	Allineamento Ricavi Gelsia @ Costi Comune come da contabilità dell'ente

Comune di Seregno

CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	232€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	627€	Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Comune per prestazioni accessorie delle somministrazioni
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	232€	CAPOGRUPPO	627€	Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Comune per prestazioni accessorie delle somministrazioni
CE.A.4.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	159.700€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	431.076€	Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Comune per somministrazioni gas e calore 2023
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	159.700€	CAPOGRUPPO	431.076€	Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Comune per somministrazioni gas e calore 2023
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	42.900€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	115.798€	Elisione Ricavi Aeb @ Costi Comune per contratto utilizzo infrastrutture telefoniche
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	42.900€	CAPOGRUPPO	115.798€	Elisione Ricavi Aeb @ Costi Comune per contratto utilizzo infrastrutture telefoniche
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	49.321€	CAPOGRUPPO	49.321€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Gelsia per maggiori stime conguagli
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	49.321€	0€	CAPOGRUPPO	49.321€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Gelsia per maggiori stime conguagli
SPP.AII.e	LIBERA-CAPOGRUPPO	5.454.504€	0€	CAPOGRUPPO	5.454.504€	Annullamento svalutazioni e rivalutazioni in partecipazioni Aeb s.p.a., Brianzacque s.r.l. e Centro Studi Pim
RIS.CONS	LIBERA-CAPOGRUPPO	0€	5.454.504€	RISERVA	5.454.504€	Annullamento svalutazioni e rivalutazioni in partecipazioni Aeb s.p.a., Brianzacque s.r.l. e Centro Studi Pim
SPA.CII.2.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	42€	CENTRO STUDI PIM	4.148€	Elisione Crediti Centro Studi Pim @ Debiti Comune per piano regolatore cimiteriale comunale (asseverazione crediti/debiti)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	42€	0€	CAPOGRUPPO	4.148€	Elisione Crediti Centro Studi Pim @ Debiti Comune per piano regolatore cimiteriale comunale (asseverazione crediti/debiti)
CE.A.3.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	114€	0€	CENTRO STUDI PIM	11.250€	Elisione Ricavi Centro Studi Pim @ Costi Comune per contributo associativo 2023
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	114€	CAPOGRUPPO	11.250€	Elisione Ricavi Centro Studi Pim @ Costi Comune per contributo associativo 2023
CE.A.3.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	14€	0€	CENTRO STUDI PIM	1.383€	Elisione Ricavi Centro Studi Pim @ Costi Comune per contributo aggiuntivo per programma di collaborazione 2020
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	14€	CAPOGRUPPO	1.383€	Elisione Ricavi Centro Studi Pim @ Costi Comune per contributo aggiuntivo per programma di collaborazione 2020
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	25.692€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	69.349€	Elisione Ricavi Aeb @ Costi Comune affitto fibra ottica e impianto di videosorveglianza
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	25.544€	CAPOGRUPPO	68.950€	Elisione Ricavi Aeb @ Costi Comune affitto fibra ottica e impianto di videosorveglianza

Comune di Seregno

CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	148€	CAPOGRUPPO	399€	Elisione Ricavi Aeb @ Costi Comune affitto fibra ottica e impianto di videosorveglianza
SPP.AIV	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	4.260.383€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	11.499.972€	Elisione dividendi 2022 accertati nel 2023 da Aeb
CE.C.19.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.260.383€	0€	CAPOGRUPPO	11.499.972€	Elisione dividendi 2022 accertati nel 2023 da Aeb
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	159.801.109€	CAPOGRUPPO	159.801.109€	Annullamento partecipazione AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONC	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	159.801.109€	0€	RISERVA	159.801.109€	Annullamento partecipazione AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	18.268.442€	CAPOGRUPPO	18.268.442€	Annullamento partecipazione BRIANZACQUE S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONC	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	18.268.442€	0€	RISERVA	18.268.442€	Annullamento partecipazione BRIANZACQUE S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	13.485€	CAPOGRUPPO	13.485€	Annullamento partecipazione CENTRO STUDI PIM voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONC	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	13.485€	0€	RISERVA	13.485€	Annullamento partecipazione CENTRO STUDI PIM voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONC	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	158.165.227€	RISERVA	158.165.227€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	26.512.928€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	26.512.928€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	44.269.406€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	44.269.406€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	87.382.893€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	87.382.893€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.

Comune di Seregno

RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	18.268.235€	RISERVA	18.268.235€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	207€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	11.300.244€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	11.300.244€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	6.968.198€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	6.968.198€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	12.994€	RISERVA	12.994€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	11.318€	0€	CENTRO STUDI PIM	11.318€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.010€	0€	CENTRO STUDI PIM	1.010€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	666€	0€	CENTRO STUDI PIM	666€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	1.635.882€	RISERVA	1.635.882€	Allocazione differenza di annullamento positiva AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1.635.882€	0€	CAPOGRUPPO	1.635.882€	Allocazione differenza di annullamento positiva AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.

Comune di Seregno

RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	207€	RISERVA	207€	Allocazione differenza di annullamento positiva BRIANZACQUE S.R.L.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	207€	0€	CAPOGRUPPO	207€	Allocazione differenza di annullamento positiva BRIANZACQUE S.R.L.
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	491€	RISERVA	491€	Allocazione differenza di annullamento positiva CENTRO STUDI PIM
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	491€	0€	CAPOGRUPPO	491€	Allocazione differenza di annullamento positiva CENTRO STUDI PIM
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	6.237.009€	CAPOGRUPPO	6.237.009€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CONS	CHIUSURA	6.237.009€	0€	RISERVA	6.237.009€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti