



Comune di Seregno

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

ALLEGATO B - RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA

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 del fenomeno di esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti, che può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso di attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta 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 presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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

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

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

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

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

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

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

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e

le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Seregno parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 73 del 13/072021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020.

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. € 109.578.200	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	37,04690%	37,04690%	37,04690%
BRIANZACQUE S.R.L. CF. 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	1,05880%	1,05880%	1,05880%
RETI PIU' S.R.L. CF. 04152790962	VIA GIUSTI, 38 - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	SI	37,04690%	37,04690%	37,04690%
GELSIA S.R.L. CF. 05970420963	VIA PALESTRO 33, 20831 SEREGNO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	SI	37,04690%	37,04690%	37,04690%
A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L. CF. 03846250987 P.IVA 03846250987	VIA LAMARMORA, 230 - 25124 BRESCIA (BS)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	SI	37,04690%	37,04690%	37,04690%
GELSIA AMBIENTE S.R.L. CF. 04153040961 P.IVA 04153040961	VIA CARAVAGGIO, 26/A - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	SI	25,93283%	37,04690%	37,04690%
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	Irrilevanza per incidenza dei parametri inferiore al 3%

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. € 109.578.200	SOCIETA' PARTECIPATA	37,04690%	37,04690%	37,04690%	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	1,05880%	1,05880%	1,05880%	PROPORZIONALE
RETI PIU' S.R.L. CF. 04152790962	VIA GIUSTI, 38 - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA	37,04690%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
GELSIA S.R.L. CF. 05970420963	VIA PALESTRO 33, 20831 SEREGNO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA	37,04690%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L. CF. 03846250987 P.IVA 03846250987	VIA LAMARMORA, 230 - 25124 BRESCIA (BS)	SOCIETA' PARTECIPATA	37,04690%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
GELSIA AMBIENTE S.R.L. CF. 04153040961 P.IVA 04153040961	VIA CARAVAGGIO, 26/A - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA	25,93283%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE

Successivamente, con Nota Protocollo n. 38908 del 15 luglio 2021 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 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Seregno

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seregno si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 4.069.694 (di cui utile consolidato pari a € 194.136 di pertinenza di terzi).

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:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	39.998.644 €	102.912.415 €	142.911.059 €	296.680.673 €	-153.769.614 €
Costi della produzione	40.790.043 €	97.961.330 €	138.751.373 €	284.271.798 €	-145.520.425 €
Risultato della gestione operativa	-791.399 €	4.951.085 €	4.159.686 €	12.408.875 €	-8.249.189 €
Proventi e oneri finanziari	2.521.782 €	-2.498.930 €	22.852 €	-167.213 €	190.065 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	13.883.795 €	-13.883.795 €	0 €	0 €	0 €
Proventi e oneri straordinari	1.838.642 €	155.936 €	1.994.578 €	2.835.694 €	-841.116 €
Imposte sul reddito	489.872 €	1.617.550 €	2.107.422 €	6.054.781 €	-3.947.359 €
Risultato di esercizio	16.962.948 €	-12.893.254 €	4.069.694 €	9.022.575 €	-4.952.881 €

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Valore della produzione (A)	39.586.733 €	94.105.388 €	9.200.295 €	18.643 €	142.911.059 €
Costi della produzione (B)	38.600.021 €	91.764.507 €	8.368.137 €	18.708 €	138.751.373 €
Risultato della gestione operativa (A-B)	986.712 €	2.340.881 €	832.158 €	-65 €	4.159.686 €
Proventi e oneri finanziari (C)	-3.139 €	70.043 €	-44.124 €	72 €	22.852 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi e oneri straordinari (E)	1.838.613 €	74.286 €	81.679 €	0 €	1.994.578 €
Imposte sul reddito	489.872 €	1.394.957 €	222.405 €	188 €	2.107.422 €
Risultato di esercizio	2.332.314 €	1.090.253 €	647.308 €	-181 €	4.069.694 €

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 4.159.686, superiore di € 4.951.085 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della

capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un decremento di € 8.249.189.

Il Risultato di esercizio passa ad € 4.069.694 per effetto del saldo della gestione finanziaria (€ 22.852), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 0), del saldo della gestione straordinaria (€ 1.994.578) e delle imposte sul reddito (€ 2.107.422).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2019 di € 4.952.881.

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

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

I componenti positivi della gestione, pari a € 142.911.059, segnano una contrazione di € 153.769.614 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 138.751.373, hanno subito un decremento di € 145.520.425.

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

Comune di Seregno

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	17,18%	24.557.584 €	24.980.120 €	-422.536 €
Proventi da fondi perequativi	0,00%	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti e contributi	7,17%	10.240.873 €	6.166.723 €	4.074.150 €
Proventi da trasferimenti correnti	6,25%	8.931.455 €	4.512.441 €	4.419.014 €
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,85%	1.209.418 €	1.654.282 €	-444.864 €
Contributi agli investimenti	0,07%	100.000 €	0 €	100.000 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	67,47%	96.427.099 €	234.633.355 €	-138.206.256 €
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,44%	2.054.163 €	4.178.189 €	-2.124.026 €
Ricavi della vendita di beni	44,13%	63.068.644 €	182.408.828 €	-119.340.184 €
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21,90%	31.304.292 €	48.046.338 €	-16.742.046 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0 €	7.513 €	-7.513 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0 €	0 €	0 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2,97%	4.243.841 €	12.441.452 €	-8.197.611 €
Altri ricavi e proventi diversi	5,21%	7.441.662 €	18.451.510 €	-11.009.848 €
Totale della Macro-classe A	100,00%	142.911.059 €	296.680.673 €	-153.769.614 €

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	30,84%	42.786.769 €	100.424.758 €	-57.637.989 €
Prestazioni di servizi	30,19%	41.887.449 €	93.006.728 €	-51.119.279 €
Utilizzo beni di terzi	1,98%	2.743.641 €	6.116.921 €	-3.373.280 €
Trasferimenti e contributi	5,05%	7.000.772 €	4.985.665 €	2.015.107 €
Personale	16,20%	22.473.275 €	43.538.021 €	-21.064.746 €
Ammortamenti e svalutazioni	12,30%	17.070.613 €	26.382.694 €	-9.312.081 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,32%	445.306 €	-301.983 €	747.289 €
Accantonamenti per rischi	1,73%	2.405.152 €	6.329.847 €	-3.924.695 €
Altri accantonamenti	0,10%	139.142 €	263.587 €	-124.445 €
Oneri diversi di gestione	1,30%	1.799.254 €	3.525.560 €	-1.726.306 €
Totale della Macro-classe B	100,00%	138.751.373 €	284.271.798 €	-145.520.425 €

Il risultato della gestione finanziaria è positivo per € 22.852, con un miglioramento di € 190.065, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0 €	34 €	-34 €
Altri proventi finanziari	100,00%	432.807 €	295.034 €	137.773 €
Totale proventi finanziari	100,00%	432.807 €	295.068 €	137.739 €
Interessi passivi	100,00%	409.954 €	462.280 €	-52.326 €
Altri oneri finanziari	0,00%	1 €	1 €	0 €
Totale oneri finanziari	100,00%	409.955 €	462.281 €	-52.326 €
Totale della macro-classe C	100,00%	22.852 €	-167.213 €	190.065 €

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2019 una crescita di € 137.739.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 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 € 409.955, in diminuzione rispetto al 2019 di € 52.326, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2020 è stato pari al 1,91%.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 1.994.578, con un peggioramento rispetto al 2019 di € 841.116.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	12,01%	505.000 €	570.000 €	-65.000 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €

Comune di Seregno

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	79,14%	3.328.960 €	2.550.001 €	778.959 €
Plusvalenze patrimoniali	0,00%	0 €	0 €	0 €
Altri proventi straordinari	8,85%	372.349 €	485.702 €	-113.353 €
Totale proventi straordinari	100,00%	4.206.309 €	3.605.703 €	600.606 €
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	95,34%	2.108.572 €	653.347 €	1.455.225 €
Minusvalenze patrimoniali	1,11%	24.650 €	23.667 €	983 €
Altri oneri straordinari	3,55%	78.509 €	92.995 €	-14.486 €
Totale oneri straordinari	100,00%	2.211.731 €	770.009 €	1.441.722 €
Totale della Macro-classe E	100,00%	1.994.578 €	2.835.694 €	-841.116 €

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Proventi da tributi	24.557.584 €	0 €	0 €	0 €	24.557.584 €
Proventi da fondi perequativi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti e contributi	10.069.984 €	153.236 €	0 €	17.653 €	10.240.873 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.913.802 €	0 €	0 €	17.653 €	8.931.455 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.056.182 €	153.236 €	0 €	0 €	1.209.418 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	100.000 €	0 €	0 €	0 €	100.000 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.467.907 €	84.489.693 €	8.468.750 €	749 €	96.427.099 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.035.107 €	19.056 €	0 €	0 €	2.054.163 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	413.175 €	62.655.469 €	0 €	0 €	63.068.644 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.019.625 €	21.815.168 €	8.468.750 €	749 €	31.304.292 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	4.027.024 €	216.817 €	0 €	4.243.841 €
Altri ricavi e proventi diversi	1.491.258 €	5.435.435 €	514.728 €	241 €	7.441.662 €
Totale	39.586.733 €	94.105.388 €	9.200.295 €	18.643 €	142.911.059 €

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	925.778 €	41.581.975 €	278.942 €	74 €	42.786.769 €
Prestazioni di servizi	14.686.023 €	23.200.484 €	3.994.824 €	6.118 €	41.887.449 €
Utilizzo beni di terzi	377.238 €	1.960.820 €	404.611 €	972 €	2.743.641 €
Trasferimenti e contributi	7.000.772 €	0 €	0 €	0 €	7.000.772 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	6.872.895 €	0 €	0 €	0 €	6.872.895 €
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	127.877 €	0 €	0 €	0 €	127.877 €
Personale	8.067.247 €	12.689.693 €	1.705.568 €	10.767 €	22.473.275 €
Ammortamenti e svalutazioni	6.759.766 €	8.471.895 €	1.838.641 €	311 €	17.070.613 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	36.126 €	3.982.752 €	339.007 €	119 €	4.358.004 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.638.118 €	3.716.353 €	1.164.259 €	192 €	9.518.922 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.085.522 €	772.790 €	335.375 €	0 €	3.193.687 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0 €	462.295 €	-16.989 €	0 €	445.306 €
Accantonamenti per rischi	340.000 €	2.061.768 €	3.384 €	0 €	2.405.152 €
Altri accantonamenti	93.887 €	0 €	45.255 €	0 €	139.142 €
Oneri diversi di gestione	349.310 €	1.335.577 €	113.901 €	466 €	1.799.254 €
Totale	38.600.021 €	91.764.507 €	8.368.137 €	18.708 €	138.751.373 €

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito alla gestione finanziaria:

Comune di Seregno

Proventi e oneri finanziari	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Proventi finanziari					
Proventi da partecipazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da società partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri proventi finanziari	715 €	396.706 €	35.314 €	72 €	432.807 €
Totale proventi	715 €	396.706 €	35.314 €	72 €	432.807 €
Oneri finanziari					
Interessi passivi	3.854 €	326.663 €	79.437 €	0 €	409.954 €
Altri oneri finanziari	0 €	0 €	1 €	0 €	1 €
Totale oneri	3.854 €	326.663 €	79.438 €	0 €	409.955 €
Totale	-3.139 €	70.043 €	-44.124 €	72 €	22.852 €

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 0, in aumento di € 0, rispetto l'anno precedente.

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla **gestione straordinaria** sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Proventi straordinari					
Proventi da permessi di costruire	505.000 €	0 €	0 €	0 €	505.000 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.183.232 €	0 €	145.728 €	0 €	3.328.960 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri proventi straordinari	298.063 €	74.286 €	0 €	0 €	372.349 €
Totale proventi	3.986.295 €	74.286 €	145.728 €	0 €	4.206.309 €
Oneri straordinari					
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.044.600 €	0 €	63.972 €	0 €	2.108.572 €

Comune di Seregno

Minusvalenze patrimoniali	24.573 €	0 €	77 €	0 €	24.650 €
Altri oneri straordinari	78.509 €	0 €	0 €	0 €	78.509 €
Totale oneri	2.147.682 €	0 €	64.049 €	0 €	2.211.731 €
Totale	1.838.613 €	74.286 €	81.679 €	0 €	1.994.578 €

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 2.107.422, inferiore di € 3.947.359 rispetto al 2019.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Totale	489.872 €	1.394.957 €	222.405 €	188 €	2.107.422 €

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Seregno e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 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	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €	0 €	0,00%	0 €	0 €	0 €
Immobilizzazioni Immateriali	313.654 €	125.387.830 €	28,35%	125.701.484 €	17.512.851 €	108.188.633 €
Immobilizzazioni Materiali	130.299.163 €	66.365.895 €	44,35%	196.665.058 €	366.031.205 €	-169.366.147 €
Immobilizzazioni Finanziarie	162.974.518 €	-160.489.962 €	0,56%	2.484.556 €	636.222 €	1.848.334 €
Totale Immobilizzazioni	293.587.335 €	31.263.763 €	73,26%	324.851.098 €	384.180.278 €	-59.329.180 €
Rimanenze	0 €	1.760.941 €	0,40%	1.760.941 €	5.142.932 €	-3.381.991 €
Crediti	9.739.692 €	58.248.289 €	15,33%	67.987.981 €	111.808.832 €	-43.820.851 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	534.360 €	0,12%	534.360 €	0 €	534.360 €
Disponibilità Liquide	41.872.778 €	4.882.973 €	10,54%	46.755.751 €	53.621.441 €	-6.865.690 €
Totale Attivo Circolante	51.612.470 €	65.426.563 €	26,39%	117.039.033 €	170.573.205 €	-53.534.172 €
Ratei e Risconti Attivi	4.124 €	1.527.095 €	0,35%	1.531.219 €	3.066.881 €	-1.535.662 €
TOTALE DELL'ATTIVO	345.203.929 €	98.217.421 €	100,00%	443.421.350 €	557.820.364 €	-114.399.014 €
Patrimonio Netto	280.941.200 €	9.440.937 €	65,28%	290.382.137 €	373.500.879 €	-83.118.742 €
di cui riserva di consolidamento		22.320.076 €	5,02%	22.320.076 €	0 €	22.320.076 €
Fondi per Rischi e Oneri	4.969.370 €	23.785.774 €	6,46%	28.755.144 €	29.741.889 €	-986.745 €
TFR	0 €	2.579.530 €	0,58%	2.579.530 €	4.084.659 €	-1.505.129 €
Debiti	10.863.683 €	53.982.815 €	14,58%	64.846.498 €	87.464.640 €	-22.618.142 €
Ratei e Risconti Passivi	48.429.676 €	8.428.365 €	12,78%	56.858.041 €	63.028.297 €	-6.170.256 €
TOTALE DEL PASSIVO	345.203.929 €	99.637.726 €	100,00%	443.421.350 €	557.820.364 €	-114.399.014 €

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a € 443.421.350, di cui € 324.851.098 per immobilizzazioni, € 117.039.033 di capitale circolante e € 1.531.219 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 125.701.484 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 44, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 102.126, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 297.598, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 111.876.169, avviamento € 5.816.411, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 1.101.477, altre € 6.507.659.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 196.665.058 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 58.554.633), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (130985538), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed

acconti (7124887) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.

- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 2.484.556, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 26878, alle Partecipazioni in altri soggetti per 2141, ai Crediti finanziari a lungo termine € 1.469.806 ed alla voce Altri titoli € 985.731.

L'**Attivo circolante** pari a € 117.039.033 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 1.760.941.
- **Crediti**, pari a € 67.987.981, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 6.187.292, Crediti per trasferimenti e contributi € 1.290.700, Crediti verso clienti e utenti € 32.797.638, Altri crediti € 27.712.351;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 534.360, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 534.360.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 46.755.751, distinguibili in Conto di tesoreria € 41.754.787, Altri depositi bancari e postali € 4.972.891, Denaro e valori in cassa € 28.073, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 1.531.219, di cui **ratei attivi** per € 223 e **risconti attivi** per € 1.530.996.

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

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	4.239.771 €	118.658.236 €	2.803.240 €	237 €	125.701.484 €
Immobilizzazioni Materiali	130.299.111 €	44.070.196 €	22.295.309 €	442 €	196.665.058 €
Immobilizzazioni Finanziarie	106.920 €	1.478.892 €	896.267 €	2.477 €	2.484.556 €
Totale Immobilizzazioni	134.645.802 €	164.207.324 €	25.994.816 €	3.156 €	324.851.098 €
Rimanenze	0 €	1.642.071 €	118.870 €	0 €	1.760.941 €
Crediti	9.452.312 €	52.335.514 €	6.195.158 €	4.997 €	67.987.981 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	534.360 €	0 €	534.360 €
Disponibilità Liquide	41.872.778 €	4.612.089 €	258.678 €	12.206 €	46.755.751 €
Totale Attivo Circolante	51.325.090 €	58.589.674 €	7.107.066 €	17.203 €	117.039.033 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	4.124 €	1.431.663 €	95.199 €	233 €	1.531.219 €
TOTALE DELL'ATTIVO	185.975.016 €	224.228.661 €	33.197.081 €	20.592 €	443.421.350 €

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 125.701.484 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	44 €	69 €	-25 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	102.126 €	123.176 €	-21.050 €
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	297.598 €	368.826 €	-71.228 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	111.876.169 €	8.112.654 €	103.763.515 €
Avviamento	5.816.411 €	4.108.695 €	1.707.716 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.101.477 €	1.255.321 €	-153.844 €
Altre	6.507.659 €	3.544.110 €	2.963.549 €
Totale Immobilizzazioni immateriali	125.701.484 €	17.512.851 €	108.188.633 €

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 196.665.058, di cui € 58.554.633 in beni demaniali indisponibili e € 138.110.425 in altri immobilizzazioni materiali, con un decremento complessivo di € 169.366.147. rispetto al 2019.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Beni demaniali	58.554.633 €	59.507.454 €	-952.821 €
Altre immobilizzazioni materiali	130.985.538 €	300.429.151 €	-169.443.613 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.124.887 €	6.094.600 €	1.030.287 €
Totale Immobilizzazioni materiali	196.665.058 €	366.031.205 €	-169.366.147 €

A livello di dettaglio, la diminuzione è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 952.821), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (-€ 169.443.613), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 1.030.287) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 66.365.895.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Beni demaniali	57.881.608 €	0 €	673.025 €	0 €	58.554.633 €
Terreni	9.272.749 €	0 €	290.997 €	0 €	9.563.746 €
Fabbricati	0 €	0 €	382.028 €	0 €	382.028 €
Infrastrutture	45.301.782 €	0 €	0 €	0 €	45.301.782 €
Altri beni demaniali	3.307.077 €	0 €	0 €	0 €	3.307.077 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	69.251.009 €	42.911.013 €	18.823.074 €	442 €	130.985.538 €
Terreni	7.072.918 €	4.141.685 €	0 €	0 €	11.214.603 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	59.022.881 €	6.695.528 €	0 €	0 €	65.718.409 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Impianti e macchinari	358.756 €	29.679.033 €	18.624.976 €	0 €	48.662.765 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	523.727 €	876.682 €	111.724 €	0 €	1.512.133 €
Mezzi di trasporto	153.738 €	292.671 €	903 €	0 €	447.312 €
Macchine per ufficio e hardware	149.537 €	323.514 €	69.764 €	415 €	543.230 €
Mobili e arredi	162.337 €	876.604 €	15.707 €	9 €	1.054.657 €
Infrastrutture	77.745 €	0 €	0 €	0 €	77.745 €

Comune di Seregno

Altri beni materiali	1.729.370 €	25.296 €	0 €	18 €	1.754.684 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.166.494 €	1.159.183 €	2.799.210 €	0 €	7.124.887 €
Totale	130.299.111 €	44.070.196 €	22.295.309 €	442 €	196.665.058 €

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 2.484.556, e segna un incremento di € 1.848.334 rispetto al 2019.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Partecipazioni in	29.019 €	73.941 €	-44.922 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	26.878 €	71.800 €	-44.922 €
<i>altri soggetti</i>	2.141 €	2.141 €	0 €
Crediti verso	1.469.806 €	17.302 €	1.452.504 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.452.014 €	0 €	1.452.014 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>altri soggetti</i>	17.792 €	17.302 €	490 €
Altri titoli	985.731 €	544.979 €	440.752 €
Totale Immobilizzazioni finanziarie	2.484.556 €	636.222 €	1.848.334 €

L'attivo circolante, pari a € 117.039.033, è superiore di € 65.426.563 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Seregno e segna un decremento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 (€ 53.534.172).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Rimanenze	1.760.941 €	5.142.932 €	-3.381.991 €
Crediti	67.987.981 €	111.808.832 €	-43.820.851 €
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	534.360 €	0 €	534.360 €
Disponibilità liquide	46.755.751 €	53.621.441 €	-6.865.690 €
Totale attivo circolante	117.039.033 €	170.573.205 €	-53.534.172 €

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di € 1.104.028 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, inferiori rispetto il 2019 per € 224.351

Comune di Seregno

- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di € 39.695.962 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di € 5.004.566.

Crediti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Crediti di natura tributaria	6.187.292 €	5.083.264 €	1.104.028 €
Crediti per trasferimenti e contributi	1.290.700 €	1.515.051 €	-224.351 €
Verso clienti ed utenti	32.797.638 €	72.493.600 €	-39.695.962 €
Altri Crediti	27.712.351 €	32.716.917 €	-5.004.566 €
Totale Crediti	67.987.981 €	111.808.832 €	-43.820.851 €

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Seregno di € 58.248.289.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Crediti di natura tributaria	6.187.292 €	0 €	0 €	0 €	6.187.292 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	6.187.292 €	0 €	0 €	0 €	6.187.292 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Crediti per trasferimenti e contributi	1.286.157 €	0 €	0 €	4.543 €	1.290.700 €
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	1.286.057 €	0 €	0 €	4.543 €	1.290.600 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>verso altri soggetti</i>	100 €	0 €	0 €	0 €	100 €
Verso clienti ed utenti	1.177.615 €	26.966.035 €	4.653.611 €	377 €	32.797.638 €
Altri Crediti	801.248 €	25.369.479 €	1.541.547 €	77 €	27.712.351 €
<i>verso l'erario</i>	14.196 €	6.807.920 €	1.274.333 €	22 €	8.096.471 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	156.421 €	0 €	0 €	0 €	156.421 €

<i>altri</i>	630.631 €	18.561.559 €	267.214 €	55 €	19.459.459 €
Totale	9.452.312 €	52.335.514 €	6.195.158 €	4.997 €	67.987.981 €

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 534.360.

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi € 46.755.751, in diminuzione rispetto al 2019 di € 6.865.690. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 4.882.973.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Conto di tesoreria	41.754.787 €	36.783.493 €	4.971.294 €
Altri depositi bancari e postali	4.972.891 €	16.733.976 €	-11.761.085 €
Denaro e valori in cassa	28.073 €	103.972 €	-75.899 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €
Totale Disponibilità liquide	46.755.751 €	53.621.441 €	-6.865.690 €

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

Disponibilità liquide	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Conto di tesoreria	41.754.787 €	0 €	0 €	0 €	41.754.787 €
<i>Istituto tesoriere</i>	41.754.787 €	0 €	0 €	0 €	41.754.787 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri depositi bancari e postali	117.991 €	4.584.656 €	258.055 €	12.189 €	4.972.891 €
Denaro e valori in cassa	0 €	27.433 €	623 €	17 €	28.073 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	41.872.778 €	4.612.089 €	258.678 €	12.206 €	46.755.751 €

Si osserva che il capitale circolante di € 117.039.033 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 43.367.450.

I ratei attivi sono pari a € 223 mentre i risconti attivi ammontano a € 1.530.996. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di € 1.535.662 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2019.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Ratei attivi	0 €	0 €	223 €	0 €	223 €
Risconti attivi	4.124 €	1.431.663 €	94.976 €	233 €	1.530.996 €
Totale	4.124 €	1.431.663 €	95.199 €	233 €	1.531.219 €

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a € 443.421.350, di cui € 290.382.137 a titolo di Patrimonio Netto, € 28.755.144 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 2.579.530 per Trattamento di Fine Rapporto, € 64.846.498 a titolo di Debito e € 56.858.041 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione beni indispong./opere da realizzare	56.438.482 €	56.438.482 €	0 €
Riserve	229.873.961 €	308.039.822 €	-78.165.861 €
da risultato economico di esercizi precedenti	33.340.335 €	185.734.458 €	-152.394.123 €
da capitale	0 €	0 €	0 €
da permessi di costruire	2.244.342 €	1.959.715 €	284.627 €
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	117.107.483 €	120.345.649 €	-3.238.166 €
altre riserve indisponibili	77.181.801 €	0 €	77.181.801 €
Risultato economico dell'esercizio	4.069.694 €	9.022.575 €	-4.952.881 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	290.382.137 €	373.500.879 €	-83.118.742 €
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.226.169 €	106.792.894 €	-105.566.725 €
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	194.136 €	5.630.155 €	-5.436.019 €
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.420.305 €	112.423.049 €	-111.002.744 €
Totale Patrimonio Netto	290.382.137 €	373.500.879 €	-83.118.742 €

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 288.961.832 segna un aumento di € 27.884.002 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un incremento di € 8.020.632 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di € 28.755.144, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 15.339.421, altri € 13.415.723 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 2.579.530, diminuzione di € 1.505.129 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 € 64.846.498; registrano un incremento di € 53.982.815 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 22.618.142.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 21.479.048 e Debiti di funzionamento per € 43.367.450.

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 € 21.384.199.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 108.203.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 28.356.442 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 13.611.443.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	21.479.048 €	21.587.251 €	-108.203 €
Debiti verso fornitori	28.356.442 €	41.967.885 €	-13.611.443 €
Acconti	1.918.313 €	5.311.670 €	-3.393.357 €
Debiti per trasferimenti e contributi	3.376.000 €	2.451.153 €	924.847 €
Altri debiti	9.716.695 €	16.146.681 €	-6.429.986 €
Totale Debiti	64.846.498 €	87.464.640 €	-22.618.142 €

I Ratei passivi sono pari a € 650.455, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 56.207.586.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 54.663.883.

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	288.644.757 €	1.090.253 €	647.308 €	-181 €	290.382.137 €
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	22.320.076 €	0 €	0 €	0 €	22.320.076 €
Fondi per Rischi e Oneri	4.969.370 €	21.980.640 €	1.805.134 €	0 €	28.755.144 €
TFR	0 €	2.358.703 €	218.429 €	2.398 €	2.579.530 €
Debiti	10.571.784 €	44.481.715 €	9.788.858 €	4.141 €	64.846.498 €
Ratei e Risconti Passivi	48.429.676 €	4.218.547 €	4.209.818 €	0 €	56.858.041 €
TOTALE DEL PASSIVO	352.615.587 €	75.550.163 €	16.669.547 €	6.358 €	444.841.655 €

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	0 €
per imposte	15.339.421 €	3.639.021 €	11.700.400 €
Altri	13.415.723 €	26.102.868 €	-12.687.145 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €
Totale Fondo per rischi e oneri	28.755.144 €	29.741.889 €	-986.745 €

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
per imposte	0 €	15.230.078 €	109.343 €	0 €	15.339.421 €
Altri	4.969.370 €	6.750.562 €	1.695.791 €	0 €	13.415.723 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	4.969.370 €	21.980.640 €	1.805.134 €	0 €	28.755.144 €

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del Trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Totale	0 €	2.358.703 €	218.429 €	2.398 €	2.579.530 €

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Debiti	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Debiti da finanziamento	94.849 €	17.750.503 €	3.633.696 €	0 €	21.479.048 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	24.413 €	0 €	0 €	24.413 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	0 €	3.065.507 €	3.633.696 €	0 €	6.699.203 €
<i>verso altri finanziatori</i>	94.849 €	14.660.583 €	0 €	0 €	14.755.432 €

Debiti verso fornitori	5.225.106 €	19.956.652 €	3.173.736 €	948 €	28.356.442 €
Acconti	0 €	1.863.461 €	54.852 €	0 €	1.918.313 €
Debiti per trasferimenti e contributi	3.376.000 €	0 €	0 €	0 €	3.376.000 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.391.940 €	0 €	0 €	0 €	1.391.940 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altri soggetti</i>	1.984.060 €	0 €	0 €	0 €	1.984.060 €
Altri debiti	1.875.829 €	4.911.099 €	2.926.574 €	3.193 €	9.716.695 €
<i>tributari</i>	933.001 €	2.065.912 €	440.935 €	402 €	3.440.250 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	64.868 €	806.224 €	84.433 €	602 €	956.127 €
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altri</i>	877.960 €	2.038.963 €	2.401.206 €	2.189 €	5.320.318 €
Totale	10.571.784 €	44.481.715 €	9.788.858 €	4.141 €	64.846.498 €

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Ratei passivi	650.455 €	639.272 €	11.183 €
Risconti passivi	56.207.586 €	62.389.025 €	-6.181.439 €
Contributi agli investimenti	54.663.883 €	61.265.994 €	-6.602.111 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	29.402.694 €	31.071.100 €	-1.668.406 €
<i>da altri soggetti</i>	25.261.189 €	30.194.894 €	-4.933.705 €
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	0 €
Altri risconti passivi	1.543.703 €	1.123.031 €	420.672 €
Totale Ratei e risconti passivi	56.858.041 €	63.028.297 €	-6.170.256 €

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Ratei passivi	407.105 €	19.093 €	224.257 €	0 €	650.455 €
Risconti passivi	48.022.571 €	4.199.454 €	3.985.561 €	0 €	56.207.586 €
Contributi agli investimenti	46.679.261 €	4.062.026 €	3.922.596 €	0 €	54.663.883 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	24.809.190 €	1.660.085 €	2.933.419 €	0 €	29.402.694 €
<i>da altri soggetti</i>	21.870.071 €	2.401.941 €	989.177 €	0 €	25.261.189 €
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri risconti passivi	1.343.310 €	137.428 €	62.965 €	0 €	1.543.703 €
Totale	48.429.676 €	4.218.547 €	4.209.818 €	0 €	56.858.041 €

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

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.

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza pandemica da Covid-19 ha impattato notevolmente sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale. I principali effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza di questo esercizio e possono essere rappresentati da: contrazione dei ricavi per diminuzione della domanda e restrizioni imposte dalla legge, difficoltà di recupero dei crediti verso imprese in difficoltà, impatti sui prezzi delle commodity...

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

A parte gli aspetti generali sopra riportati, il 2020, in riferimento alle società partecipate oggetto di consolidamento ed in particolare AEB spa e le società da essa controllate, è stato caratterizzato dalla definizione ed attuazione dell'aggregazione industriale con il con il Gruppo A2A secondo gli indirizzi forniti dall'Amministrazione Comunale.

La società ha propedeuticamente assegnato ai soci pubblici le azioni proprie detenute pari al 1,5516% del capitale sociale.

In particolare in data 30 aprile 2020 il progetto di scissione è stato approvato dall'Assemblea Straordinaria dei soci e prevedeva il completamento del percorso di aggregazione con decorrenza dal 1° Luglio 2020.

In riferimento all'avvio di tale integrazione industriale, come deliberata dal Consiglio Comunale di Seregno con deliberazione n.17 del 20 aprile 2020, sono stati presentati dei ricorsi al TAR da alcuni operatori e da un Consigliere Comunale.

Il TAR di Milano con ordinanze 868/2020 e 869/2020 del 24 giugno 2020, pubblicate il 26 giugno 2020 ha accolto la richiesta di sospensiva dell'efficacia della deliberazione del Consiglio Comunale di Seregno n. 17/2020.

Il Comune di Seregno e la società AEB, con l'intervento ad adiuvandum dei Comuni di Comune di Bovisio Masciago, Comune di Besana in Brianza, Comune di Limbiate, Comune di Lissone, Comune di Seveso, Comune di Triuggio, Comune di Varedo, Comune di Verano Brianza, Gestione Servizi Desio s.r.l., hanno quindi promosso appello avanti al Consiglio di Stato avverso le predette ordinanze del Tar. In data 28 agosto 2020 il Consiglio di Stato, con provvedimenti 5065/2020, 5066/2020, 5071/2020 e 5075/2020 ha annullato le ordinanze 868/2020 e 869/2020 del Tar di Milano.

L'operazione di aggregazione industriale è quindi stata perfezionata con decorrenza 1 novembre 2020, avendo nel frattempo ottenuto la clearance da parte dell'Autorità Antitrust sotto il profilo della concorrenza.

L'aggregazione si è realizzata tramite un'operazione straordinaria di scissione e l'acquisizione della partecipazione totalitaria nella società A2A Illuminazione Pubblica Srl, che opera nel settore dell'illuminazione pubblica sul territorio nazionale.

L'accordo definito con il Gruppo A2A prevede che tutte le società sono soggette alla Direzione e il Coordinamento di A2A S.p.A.

La nuova compagine societaria, divisa tra soci con azioni di tipo A (per i soli soci pubblici) e soci con azioni di tipo B (per il socio industriale), vede come socio di maggioranza relativa il comune di Seregno con il 37,0469%, seguito dalla società A2A S.p.A. con il 33,517%; le restanti azioni sono detenute dagli altri soci pubblici per il 29,4361%.

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

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 e dello sviluppo delle varianti del virus.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

Riguardo alla principale operazione straordinaria che ha interessato la società AEB spa nel corso del 2021 sono state emesse le sentenze di merito sui ricorsi presentati da parte del TAR Milano che hanno viste accolte le ragioni dei ricorrenti.

Su tali decisioni del TAR il Comune di Seregno e le società AEB spa e A2A spa hanno presentato ricorso al Consiglio di Stato che con provvedimenti n. 6142/2021 e 6143/2021 in data 01.09.2021 (protocolli n. 46519/2021 e 46530/2021 del 07.09.2021) si è pronunciato rigettando i ricorsi presentati e confermato le sentenze emesse dal TAR.

Al momento di redigere la presente relazione al bilancio consolidato sono in corso i dovuti approfondimenti per verificare le modalità di ottemperanza alle citate sentenze ed in tal senso non si ritiene siano pregiudicati i criteri di consolidamento seguiti per la determinazione del bilancio consolidato del gruppo comunale alla data del 31 dicembre 2020.

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.

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

Il Comune di Seregno è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2020. 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 DM 11 agosto 2017 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)

.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seregno per l'Esercizio 2020 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 73 del 13/07/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo.n.38908 del 15 luglio 2021 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione n. 73 del 13/07/2021 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, 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 n. 73 del 13/07/2021 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. € 109.578.200	SOCIETA' PARTECIPATA	37,04690%	37,04690%	37,04690%	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	1,05880%	1,05880%	1,05880%	PROPORZIONALE
RETI PIU' S.R.L. CF. 04152790962	VIA GIUSTI, 38 - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA	37,04690%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
GELSIA S.R.L. CF. 05970420963	VIA PALESTRO 33, 20831 SEREGNO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA	37,04690%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L. CF. 03846250987 P.IVA 03846250987	VIA LAMARMORA, 230 - 25124 BRESCIA (BS)	SOCIETA' PARTECIPATA	37,04690%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
GELSIA AMBIENTE S.R.L. CF. 04153040961 P.IVA 04153040961	VIA CARAVAGGIO, 26/A - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA	25,93283%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	96.839.543 €	2.172.555 €	2,24%
BRIANZACQUE S.R.L.	9.217.403 €	17.348 €	0,19%
CENTRO STUDI PIM	18.933 €	171 €	0,90%

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

Comune di Seregno

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI SEREGNO	100,00%	8.067.247 €	35,90%
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	37,05%	12.689.693 €	56,47%
BRIANZACQUE S.R.L.	8,91%	1.705.568 €	7,59%
CENTRO STUDI PIM	1,06%	10.767 €	0,05%
Totale		22.473.275 €	100,00%

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 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
BRIANZACQUE S.R.L.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CENTRO STUDI PIM	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
RETI PIU' S.R.L.	17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
GELSIA S.R.L.	17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L.	17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
GELSIA AMBIENTE S.R.L.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Si allega l'elenco delle missioni:

	Numero Missione	Descrizione Missione
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	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.

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 del Comune, in quanto 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 2020 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 2020 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2020, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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 2020 all'interno del Gruppo Comune di Seregno, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

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

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che "quadrano" il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti 4 €

Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A 10 €

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Comune Capogruppo	A	Diversi	10 €
	A	Costi Società A	6 €
		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4 €

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa 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).

Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che 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.

Tali discordanze sono state riallineate tramite opportune scritture di pre-consolidamento indicate in fondo al presente documento.

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

Nel bilancio consolidato della capogruppo i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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 alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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 consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, 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.

Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta.

È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Seregno, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2020 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento,

iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

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 consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscriverne a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione

vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "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	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Differenza di Annullamento
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	147.793.090 €	151.200.524 €	3.407.434 €
BRIANZACQUE S.R.L.	16.658.306 €	17.176.989 €	518.683 €
CENTRO STUDI PIM	14.115 €	0 €	-14.115 €
Totale	164.465.511 €	168.377.513 €	3.912.002 €

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, mentre quelle negative sono state iscritte fra le **riserve di consolidamento** del patrimonio netto, nello specifico alla voce **“riserva da risultato economico esercizi precedenti”**.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento, al netto delle differenze di annullamento, comprende il saldo delle scritture di rettifica e di elisione ed è pari a **€ 22.320.076** e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L’importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0 €	2.524.921 €	DA: Comune di Seregno Elisione dei dividendi da Aeb vs Comune	ELISIONE DIVIDENDI CAPOGRUPPO -
Riserva	0 €	14 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Allineamento contabile Debiti Brianzacque vs Comune per fatture da ricevere Tari	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	160 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Allineamento contabile Crediti Brianzacque ad asseverazione per fattura in contestazione non conteggiata	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	16.689 €	DA: Comune di Seregno Allineamento contabile Debiti Comune ad asseverazione per fatture Brianzacque da emettere nel 2021	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	3.783 €	0 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Allineamento contabile Ricavi Brianzacque vs Costi Comune per ricavi corrispettivi SII	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	89 €	0 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Allineamento contabile Oneri Brianzacque vs Comune per fatture	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	119 €	0 €	DA: CENTRO STUDI PIM Allineamento contabile Crediti Centro Studi Pim vs Comune ad asseverazione per fatture di competenza 2021	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	119 €	DA: CENTRO STUDI PIM Allineamento contabile Ricavi Centro Studi Pim vs Comune ad asseverazione per fatture di competenza 2021	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	22.228 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Allineamento contabile Crediti Aeb vs Comune per copertura costi vivi centro sportiva - fattura già pagata da Comune	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	11.186 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Allineamento contabile Crediti Aeb vs Debiti Comune per differenti registrazioni	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	113 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Allineamento contabile Ricavi Aeb vs Costi Comune	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	6.810 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Allineamento contabile Costi Aeb vs Ricavi Comune per differente registrazione temporale oneri diversi di gestione	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	1.602 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Allineamento contabile Costi Gelsia vs Comune non presenti in contabilità per diritti di affissione, tosap...	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	1.113 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Allineamento contabile Costi Gelsia vs Comune non presenti in contabilità per diritti di affissione, tosap...	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	4.593 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Allineamento contabile Crediti Gelsia vs Comune per fatture teleriscaldamento competenza 2020	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	6.525 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Allineamento contabile Ricavi Gelsia vs Comune per fatture teleriscaldamento competenza 2020	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	5.928 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Allineamento contabile Costi Retipiù vs Comune per proventi e servizi vari	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA

Comune di Seregno

Riserva	9.817 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Allineamento contabile Ricavi Retipiù vs Comune per sponsorizzazione tecnica murales	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	4.313 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Allineamento contabile Debiti Gelsia Ambiente vs Comune ad asseverazione per contributi Conai	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	6.320 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Allineamento contabile Costi Gelsia Ambiente vs Comune per contributi Conai	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	13.654 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Allineamento contabile Crediti Gelsia Ambiente vs Comune per servizio smaltimento rifiuti competenza 2020	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	14.692 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Allineamento contabile Ricavi Gelsia Ambiente vs Comune per servizio smaltimento rifiuti competenza 2020	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	288 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Debiti Aeb vs Crediti Brianzacque per fatture consumi idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	327 €	0 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Aeb per fatture consumi idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	571.921 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Aeb vs Costi Brianzacque per canone utilizzo impianti e locazione laboratorio analisi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	2.363 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Aeb vs Costi Brianzacque per postazioni Seregno Bovisio Meda	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	1.008 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Aeb vs Costi Brianzacque per rimborso costi sostenuti per canoni attraversamento idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	138.299 €	0 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Aeb vs Costi Brianzacque per rimborso quote mutui, canoni di locazione, canoni di attraversamento	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	805 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Aeb vs Ricavi Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	62 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Aeb per corrispettivi SII	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	390 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Aeb per bollette consumi idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1.172 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Crediti Gelsia vs Brianzacque per cedimento manto stradale	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	53 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Debiti Gelsia vs Crediti Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	98 €	0 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Gelsia per bollette acqua	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	9.607 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Gelsia vs Costi Brianzacque per condivisione uffici comuni diversi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	2.310 €	0 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Gelsia per condivisione uffici comuni diversi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1.054 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Gelsia vs Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	5.288 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Gelsia vs Brianzacque per locazione Cesano Maderno	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	466 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque vs Gelsia per ricavi corrispettivi SII	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	1.471 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque vs Gelsia per voci diverse addebitate in bolletta	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	792 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Crediti Gelsia Ambiente vs Brianzacque per noleggi cassonetti e servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	168 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Debiti Brianzacque vs Crediti Gelsia Ambiente per noleggi cassonetti e servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	230 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Debiti Gelsia Ambiente vs Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	132 €	0 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Gelsia Ambiente per consumi idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA

Comune di Seregno

Riserva	0 €	792 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Gelsia Ambiente vs Costi Brianzacque per noleggio cassoni e servizi aggiuntivi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	113 €	0 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Gelsia Ambiente per noleggio cassoni e servizi aggiuntivi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	3.321 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Gelsia Ambiente vs Ricavi Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	985 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia Ambiente per corrispettivi SII	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	19 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia Ambiente per bollette diverse	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	6.337 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Crediti Retipiù vs Debiti Brianzacque per progetto reti del cuore e rimborso canono attraversamento 2020 anas	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	1.523 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Debiti Brianzacque vs Crediti Retipiù per progetto reti del cuore e rimborso canono attraversamento 2020 anas	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	84 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Debiti Retipiù vs Crediti Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	20 €	0 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Retipiù per consumi idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	222 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Retipiù vs Costi Brianzacque per corrispettivo tracciamento sottoservizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	6.834 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Retipiù vs Costi Brianzacque per rimborso canoni attraversamento + progetto reti del cuore 2020	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1.501 €	0 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Retipiù per fatture varie	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	146 €	0 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Retipiù per godimento beni di terzi da fatture	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	544 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Retipiù vs Ricavi Brianzacque per consumo acqua	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	19 €	0 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Retipiù vs Ricavi Brianzacque per canone locazione per cabina elettrica	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	145 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Retipiù per ricavi corrispettivi SII	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	5 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Retipiù per bollette e fatture varie	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	13.883.795 €	DA: Comune di Seregno Eliminazione rivalutazione quota Aeb da rendiconto 2020	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	0 €	5.509.915 €	DA: Comune di Seregno Annullamento Rivalutazioni in Aeb e Brianzacque da pn 2019 a pn 2020	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	151.200.524 €	0 €	DA: Comune di Seregno Annullamento partecipazione AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	17.176.989 €	0 €	DA: Comune di Seregno Annullamento partecipazione BRIANZACQUE S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0 €	44.269.406 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	26.249.571 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	77.274.113 €	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	11.300.244 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	5.358.062 €	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	1.059 €	DA: CENTRO STUDI PIM Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	12.358 €	DA: CENTRO STUDI PIM Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

Comune di Seregno

Riserva	0 €	698 €	DA: CENTRO STUDI PIM Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	3.407.434 €	DA: Comune di Seregno Allocazione differenza di annullamento positiva AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0 €	518.683 €	DA: Comune di Seregno Allocazione differenza di annullamento positiva BRIANZACQUE S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	14.115 €	0 €	DA: Comune di Seregno Allocazione differenza di annullamento negativa CENTRO STUDI PIM	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	22.320.076 €	0 €	DA: Comune di Seregno Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	22.320.076 €	0 €	DA: Comune di Seregno Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0 €	2.961.279 €	DA: Comune di Seregno Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0 €	19.358.797 €	DA: Comune di Seregno Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 33.340.335 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Seregno	11.006.144 €
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento e annullamento	22.334.191 €
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	33.340.335 €

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

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

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

	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci	Rettifiche Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita terzi	Utile/perdita terzi iniziale	Utile/perdita terzi totale	Utile/perdita gruppo
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0,00%	3.213.299 €	28.424 €	3.241.723 €	0 €	194.136 €	194.136 €	3.241.723 €
BRIANZACQUE S.R.L.	0,00%	518.683 €	3.872 €	522.555 €	0 €	0 €	0 €	522.555 €
CENTRO STUDI PIM	0,00%	109 €	-119 €	-10 €	0 €	0 €	0 €	-10 €
Totale quota da operazioni di consolidamento							0 €	
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi							194.136 €	

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:

	% terzi diretti	P. Netto da bilanci	Rettifiche pre-consolid.	P. Netto totale	P. Netto terzi	P. Netto terzi iniziale	P. Netto terzi totale	P. Netto gruppo
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0,00%	146.566.921 €	0 €	146.566.921 €	0 €	1.226.169 €	1.226.169 €	146.566.921 €
BRIANZACQUE S.R.L.	0,00%	16.658.306 €	0 €	16.658.306 €	0 €	0 €	0 €	16.658.306 €
CENTRO STUDI PIM	0,00%	14.115 €	0 €	14.115 €	0 €	0 €	0 €	14.115 €
Totale quota da operazioni di consolidamento							0 €	
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi							1.226.169 €	

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 e dei 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 €	1.750.323 €	0 €	1.750.323 €
5) Debiti verso altri finanziatori	0 €	1.480.507 €	0 €	0 €	1.480.507 €
6) Acconti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
7) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
9) Debiti verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
10) Debiti verso imprese collegate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
12) Debiti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
14) Altri debiti	0 €	0 €	411.123 €	0 €	411.123 €
Totale	0 €	1.480.507 €	2.161.446 €	0 €	3.641.953 €

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:

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 €	0 €	0 €	0 €	0 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €	223 €	0 €	223 €
Tot Ratei attivi	0 €	0 €	223 €	0 €	223 €
Risconti attivi					
Assicurazioni	0 €	0 €	22.590 €	0 €	22.590 €
Canoni di locazione	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	4.124 €	1.431.663 €	72.385 €	233 €	1.508.405 €
Tot Risconti attivi	4.124 €	1.431.663 €	94.975 €	233 €	1.530.995 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	4.124 €	1.431.663 €	95.198 €	233 €	1.531.218 €

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	0 €	19.093 €	981 €	0 €	20.074 €
Bancari	0 €	0 €	8.652 €	0 €	8.652 €
Salario accessorio	407.105 €	0 €	214.624 €	0 €	621.729 €
Tot Ratei passivi	407.105 €	19.093 €	224.257 €	0 €	650.455 €

Comune di Seregno

Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0 €	4.062.026 €	1.883.751 €	0 €	5.945.777 €
Contributi agli investimenti	46.679.262 €	0 €	2.038.846 €	0 €	48.718.108 €
Altri	1.343.310 €	137.428 €	62.965 €	0 €	1.543.703 €
Tot Risconti passivi	48.022.572 €	4.199.454 €	3.985.562 €	0 €	56.207.588 €
Totale Ratei e Risconti Passivi	48.429.677 €	4.218.547 €	4.209.819 €	0 €	56.858.043 €

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 €	0 €	0 €	0 €	0 €
rischi su crediti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Accantonamenti rischi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
manutenzioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	4.969.370 €	21.980.641 €	1.805.135 €	0 €	28.755.146 €
Tot Altri accantonamenti	4.969.370 €	21.980.641 €	1.805.135 €	0 €	28.755.146 €
Totale Accantonamenti	4.969.370 €	21.980.641 €	1.805.135 €	0 €	28.755.146 €

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)	3.854 €	326.663 €	0 €	0 €	330.517 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	0 €	79.437 €	0 €	79.437 €
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 €	0 €	1 €	0 €	1 €
Totale Oneri Finanziari	3.854 €	326.663 €	79.438 €	0 €	409.955 €

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

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

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

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

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

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

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella 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	3.183.232 €	0 €	145.728 €	0 €	3.328.960 €
Permessi di Costruire	505.000 €	0 €	0 €	0 €	505.000 €

Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	298.092 €	74.286 €	0 €	0 €	372.378 €
Totale proventi	3.986.324 €	74.286 €	145.728 €	0 €	4.206.338 €
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.044.600 €	0 €	63.972 €	0 €	2.108.572 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	24.573 €	0 €	77 €	0 €	24.650 €
Altri	78.509 €	0 €	0 €	0 €	78.509 €
Totale oneri	2.147.682 €	0 €	64.049 €	0 €	2.211.731 €
Totale Proventi e Oneri Straordinari	1.838.642 €	74.286 €	81.679 €	0 €	1.994.607 €

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.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n.34 del 28 marzo 2019 e successivamente aggiornato con delibera n. 41 del 29 giugno 2021.

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

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

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

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

Compensi cariche sociali	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Amministratori	146.221 €	216.742 €	80.600 €	0 €	443.563 €
Revisori	35.000 €	60.471 €	40.000 €	4.600 €	140.071 €
Sindaci	0 €	123.500 €	39.480 €	0 €	162.980 €
Totale	181.221 €	400.713 €	160.080 €	4.600 €	746.614 €

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

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	VERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI CAPOGRUPPO - (MAN)	2.524.921	-	CAPOGRUPPO	2.524.921	Elisione dei dividendi da Aeb vs Comune
RIS.CONS	ELISIONE DIVIDENDI CAPOGRUPPO - (MAN)	-	2.524.921	RISERVA	2.524.921	Elisione dei dividendi da Aeb vs Comune
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	14	-	BRIANZACQUE S.R.L.	157	Allineamento contabile Debiti Brianzacque vs Comune per fatture da ricevere Tari
RIS.CONS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	14	RISERVA	157	Allineamento contabile Debiti Brianzacque vs Comune per fatture da ricevere Tari
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	160	-	BRIANZACQUE S.R.L.	1.801	Allineamento contabile Crediti Brianzacque ad asseverazione per fattura in contestazione non conteggiata

Comune di Seregno

RIS.CON.S	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	-	160	RISERVA	1.801	Allineamento contabile Crediti Brianzacque ad asseverazione per fattura in contestazione non conteggiata
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO (MAN)	16.689	-	CAPOGRUPPO	16.689	Allineamento contabile Debiti Comune ad asseverazione per fatture Brianzacque da emettere nel 2021
RIS.CON.S	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO (MAN)	-	16.689	RISERVA	16.689	Allineamento contabile Debiti Comune ad asseverazione per fatture Brianzacque da emettere nel 2021
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	3.435	BRIANZACQUE S.R.L.	38.572	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Comune per bollette acqua
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	3.435	-	CAPOGRUPPO	38.572	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Comune per bollette acqua
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	-	3.783	BRIANZACQUE S.R.L.	42.481	Allineamento contabile Ricavi Brianzacque vs Costi Comune per ricavi corrispettivi SII
RIS.CON.S	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	3.783	-	RISERVA	42.481	Allineamento contabile Ricavi Brianzacque vs Costi Comune per ricavi corrispettivi SII
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	17.348	-	BRIANZACQUE S.R.L.	194.789	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Comune per ricavi corrispettivi SII
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	17.348	CAPOGRUPPO	194.789	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Comune per ricavi corrispettivi SII
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	-	89	BRIANZACQUE S.R.L.	1.003	Allineamento contabile Oneri Brianzacque vs Comune per fatture
RIS.CON.S	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	89	-	RISERVA	1.003	Allineamento contabile Oneri Brianzacque vs Comune per fatture
CE.B.18	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	3.275	BRIANZACQUE S.R.L.	36.772	Elisione Oneri Brianzacque vs Ricavi Comune per donazioni covid
CE.A.3.a	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	3.275	-	CAPOGRUPPO	36.772	Elisione Oneri Brianzacque vs Ricavi Comune per donazioni covid
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	-	119	CENTRO STUDI PIM	11.200	Allineamento contabile Crediti Centro Studi Pim vs Comune ad asseverazione per fatture di competenza 2021
RIS.CON.S	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	119	-	RISERVA	11.200	Allineamento contabile Crediti Centro Studi Pim vs Comune ad asseverazione per fatture di competenza 2021
CE.A.3.a	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	119	-	CENTRO STUDI PIM	11.200	Allineamento contabile Ricavi Centro Studi Pim vs Comune ad asseverazione per fatture di competenza 2021
RIS.CON.S	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	-	119	RISERVA	11.200	Allineamento contabile Ricavi Centro Studi Pim vs Comune ad asseverazione per fatture di competenza 2021
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	52	CENTRO STUDI PIM	4.875	Elisione Crediti Centro Studi Pim vs Debiti Comune per "Agenzia Strategica 2020"

Comune di Seregno

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	52	-	CAPOGRUPPO	4.875	Elisione Crediti Centro Studi Pim vs Debiti Comune per "Agenzia Strategica 2020"
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	171	-	CENTRO STUDI PIM	16.125	Elisione Ricavi Centro Studi Pim vs Costi Comune per "Contributo associativo 2020" e "Agenzia Strategica 2020"
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	119	CAPOGRUPPO	16.125	Elisione Ricavi Centro Studi Pim vs Costi Comune per "Contributo associativo 2020" e "Agenzia Strategica 2020"
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	52	CAPOGRUPPO	16.125	Elisione Ricavi Centro Studi Pim vs Costi Comune per "Contributo associativo 2020" e "Agenzia Strategica 2020"
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	22.228	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	60.000	Allineamento contabili Crediti Aeb vs Comune per copertura costi vivi centro sportiva - fattura già pagata da Comune
RIS.CONCS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	22.228	-	RISERVA	60.000	Allineamento contabili Crediti Aeb vs Comune per copertura costi vivi centro sportiva - fattura già pagata da Comune
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	11.186	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	30.195	Allineamento contabile Crediti Aeb vs Debiti Comune per differenti registrazioni
RIS.CONCS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	11.186	-	RISERVA	30.195	Allineamento contabile Crediti Aeb vs Debiti Comune per differenti registrazioni
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	113	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	304	Allineamento contabile Ricavi Aeb vs Costi Comune
RIS.CONCS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	113	-	RISERVA	304	Allineamento contabile Ricavi Aeb vs Costi Comune
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	45.784	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	123.583	Elisione Crediti Aeb vs Debiti Comune per forniture materiali e contributi costruzione centro sportivo
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	45.784	-	CAPOGRUPPO	123.583	Elisione Crediti Aeb vs Debiti Comune per forniture materiali e contributi costruzione centro sportivo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	23.993	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	64.765	Elisione Ricavi Aeb vs Costi Comune per forniture materiale e costruzione centro sportivo
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	23.993	CAPOGRUPPO	64.765	Elisione Ricavi Aeb vs Costi Comune per forniture materiale e costruzione centro sportivo
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	6.810	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	18.382	Allineamento contabile Costi Aeb vs Ricavi Comune per differente registrazione temporale oneri diversi di gestione
RIS.CONCS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	6.810	-	RISERVA	18.382	Allineamento contabile Costi Aeb vs Ricavi Comune per differente registrazione temporale oneri diversi di gestione
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	29	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	77	Elisione Costi Aeb vs Ricavi comune per proventi da sanzioni varie
CE.E.24.e	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	29	-	CAPOGRUPPO	77	Elisione Costi Aeb vs Ricavi comune per proventi da sanzioni varie

Comune di Seregno

CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	28.700	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	77.469	Elisione Costi Aeb vs Ricavi Comune per canone annuale farmacia
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	28.700	-	CAPOGRUPPO	77.469	Elisione Costi Aeb vs Ricavi Comune per canone annuale farmacia
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	3.827	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	10.329	Elisione Costi Aeb vs Ricavi Comune per canone lampade votive anno 2020
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	3.827	-	CAPOGRUPPO	10.329	Elisione Costi Aeb vs Ricavi Comune per canone lampade votive anno 2020
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	5.764	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	15.560	Elisione Debiti Gelsia vs Crediti Comune come da asseverazione - canone ftv scuole, sponsorizzazione 2018, utilizzo aree
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	741	CAPOGRUPPO	15.560	Elisione Debiti Gelsia vs Crediti Comune come da asseverazione - canone ftv scuole, sponsorizzazione 2018, utilizzo aree
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	5.023	CAPOGRUPPO	15.560	Elisione Debiti Gelsia vs Crediti Comune come da asseverazione - canone ftv scuole, sponsorizzazione 2018, utilizzo aree
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	3.816	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	10.300	Elisione Costi Gelsia vs Ricavi Comune per sponsorizzazione eventi "Seregno d'estate 2020"
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	3.816	-	CAPOGRUPPO	10.300	Elisione Costi Gelsia vs Ricavi Comune per sponsorizzazione eventi "Seregno d'estate 2020"
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	7.863	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	21.225	Elisione Costi Gelsia vs Ricavi Comune per utilizzo aree e spazi e diritto di superficie
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	7.863	-	CAPOGRUPPO	21.225	Elisione Costi Gelsia vs Ricavi Comune per utilizzo aree e spazi e diritto di superficie
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	48	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	129	Elisione Costi Gelsia vs Proventi Comune per spese sostenute a vario titolo
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	48	-	CAPOGRUPPO	129	Elisione Costi Gelsia vs Proventi Comune per spese sostenute a vario titolo
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	1.602	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	4.324	Allineamento contabile Costi Gelsia vs Comune non presenti in contabilità per diritti di affissione, tosap...
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	1.113	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	4.324	Allineamento contabile Costi Gelsia vs Comune non presenti in contabilità per diritti di affissione, tosap...
RIS.CON.S	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	2.715	-	RISERVA	4.324	Allineamento contabile Costi Gelsia vs Comune non presenti in contabilità per diritti di affissione, tosap...
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	4.593	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	12.398	Allineamento contabile Crediti Gelsia vs Comune per fatture teleriscaldamento competenza 2020
RIS.CON.S	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	4.593	RISERVA	12.398	Allineamento contabile Crediti Gelsia vs Comune per fatture teleriscaldamento competenza 2020
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	59.495	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	160.593	Elisione Crediti Gelsia vs Debiti Comune per fatture teleriscaldamento competenza 2020

Comune di Seregno

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	59.495	-	CAPOGRUPPO	160.593	Elisione Crediti Gelsia vs Debiti Comune per fatture teleriscaldamento competenza 2020
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	26.413	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	71.297	Elisione Ricavi Gelsia vs Costi Comune per canone servizio telefonia e fibra ottica sedi comunali
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	26.413	CAPOGRUPPO	71.297	Elisione Ricavi Gelsia vs Costi Comune per canone servizio telefonia e fibra ottica sedi comunali
CE.A.4.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	6.525	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	17.614	Allineamento contabile Ricavi Gelsia vs Comune per fatture teleriscaldamento competenza 2020
RIS.CONTS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	6.525	-	RISERVA	17.614	Allineamento contabile Ricavi Gelsia vs Comune per fatture teleriscaldamento competenza 2020
CE.A.4.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	192.844	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	520.540	Elisione Ricavi Gelsia vs Costi Comune per somministrazione calore, energia elettrica gas competenza 2020
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	192.844	CAPOGRUPPO	520.540	Elisione Ricavi Gelsia vs Costi Comune per somministrazione calore, energia elettrica gas competenza 2020
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	102.509	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	276.700	Elisione Debiti Retipiu vs Crediti Comune per canone concessione gas anno 2020
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	102.509	CAPOGRUPPO	276.700	Elisione Debiti Retipiu vs Crediti Comune per canone concessione gas anno 2020
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	102.509	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	276.700	Elisione Costi Retipiu vs Ricavi Comune per canone concessione gas anno 2020
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	102.509	-	CAPOGRUPPO	276.700	Elisione Costi Retipiu vs Ricavi Comune per canone concessione gas anno 2020
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	5.928	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	16.002	Allineamento contabile Costi Retipiu vs Comune per proventi e servizi vari
RIS.CONTS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	5.928	RISERVA	16.002	Allineamento contabile Costi Retipiu vs Comune per proventi e servizi vari
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	15.746	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	42.502	Elisione Costi Retipiu vs Ricavi Comune per proventi e servizi vari
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	15.746	-	CAPOGRUPPO	42.502	Elisione Costi Retipiu vs Ricavi Comune per proventi e servizi vari
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	38.554	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	104.069	Elisione Crediti Retipiu vs Debiti Comune per servizio illuminazione pubblica
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	38.554	-	CAPOGRUPPO	104.069	Elisione Crediti Retipiu vs Debiti Comune per servizio illuminazione pubblica
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	9.817	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	26.500	Allineamento contabile Ricavi Retipiu vs Comune per sponsorizzazione tecnica murali
RIS.CONTS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	9.817	-	RISERVA	26.500	Allineamento contabile Ricavi Retipiu vs Comune per sponsorizzazione tecnica murali
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	2.897	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	7.819	Elisione Ricavi Retipiu vs Costi Comune per fatture di fornitura e posa contatori elettrici

Comune di Seregno

CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	2.897	CAPOGRUPPO	7.819	Elisione Ricavi Retipiù vs Costi Comune per fatture di fornitura e posa contatori elettrici
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	152.448	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	411.500	Elisione Ricavi Retipiù vs Costi Comune per servizio illuminazione pubblica
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	152.448	CAPOGRUPPO	411.500	Elisione Ricavi Retipiù vs Costi Comune per servizio illuminazione pubblica
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	4.313	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	11.641	Allineamento contabile Debiti Gelsia Ambiente vs Comune ad asseverazione per contributi Conai
RIS.CONTS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	4.313	-	RISERVA	11.641	Allineamento contabile Debiti Gelsia Ambiente vs Comune ad asseverazione per contributi Conai
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	179.107	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	483.461	Elisione Debiti Gelsia Ambiente vs Crediti Comune per contributi Conai
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	179.107	CAPOGRUPPO	483.461	Elisione Debiti Gelsia Ambiente vs Crediti Comune per contributi Conai
CE.B.9	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	6.320	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	17.059	Allineamento contabile Costi Gelsia Ambiente vs Comune per contributi Conai
RIS.CONTS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	6.320	RISERVA	17.059	Allineamento contabile Costi Gelsia Ambiente vs Comune per contributi Conai
CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	246.127	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	664.366	Elisione Costi Gelsia Ambiente vs Ricavi Comune per contributi conai
CE.A.4.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	246.127	-	CAPOGRUPPO	664.366	Elisione Costi Gelsia Ambiente vs Ricavi Comune per contributi conai
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	13.654	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	36.857	Allineamento contabile Crediti Gelsia Ambiente vs Comune per servizio smaltimento rifiuti competenza 2020
RIS.CONTS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	13.654	RISERVA	36.857	Allineamento contabile Crediti Gelsia Ambiente vs Comune per servizio smaltimento rifiuti competenza 2020
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	127.890	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	345.210	Elisione Crediti Gelsia Ambiente vs Debiti Comune per servizio smaltimento rifiuti competenza 2020
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	127.890	-	CAPOGRUPPO	345.210	Elisione Crediti Gelsia Ambiente vs Debiti Comune per servizio smaltimento rifiuti competenza 2020
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	14.692	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	39.658	Allineamento contabile Ricavi Gelsia Ambiente vs Comune per servizio smaltimento rifiuti competenza 2020
RIS.CONTS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	14.692	-	RISERVA	39.658	Allineamento contabile Ricavi Gelsia Ambiente vs Comune per servizio smaltimento rifiuti competenza 2020
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	1.311.028	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	3.538.834	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente vs Costi Comune per canone contratto igiene ambientale + servizi extra rimozione rifiuti

Comune di Seregno

CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	1.311.028	CAPOGRUPPO	3.538.834	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente vs Costi Comune per canone contratto igiene ambientale + servizi extra rimozione rifiuti
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	462.932	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.249.583	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente vs Costi Comune per smaltimento rifiuti
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	462.932	CAPOGRUPPO	1.249.583	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente vs Costi Comune per smaltimento rifiuti
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	288	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	778	Elisione Debiti Aeb vs Crediti Brianzacque per fatture consumi idrici
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	-	288	RISERVA	778	Elisione Debiti Aeb vs Crediti Brianzacque per fatture consumi idrici
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	-	327	BRIANZACQUE S.R.L.	3.675	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Aeb per fatture consumi idrici
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	327	-	RISERVA	3.675	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Aeb per fatture consumi idrici
CE.A.4.a	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	571.921	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.543.775	Elisione Ricavi Aeb vs Costi Brianzacque per canone utilizzo impianti e locazione laboratorio analisi
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	-	571.921	RISERVA	1.543.775	Elisione Ricavi Aeb vs Costi Brianzacque per canone utilizzo impianti e locazione laboratorio analisi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	2.363	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	6.378	Elisione Ricavi Aeb vs Costi Brianzacque per postazioni Seregno Bovisio Meda
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	-	2.363	RISERVA	6.378	Elisione Ricavi Aeb vs Costi Brianzacque per postazioni Seregno Bovisio Meda
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	1.008	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	2.722	Elisione Ricavi Aeb vs Costi Brianzacque per rimborso costi sostenuti per canoni attraversamento idrici
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	-	1.008	RISERVA	2.722	Elisione Ricavi Aeb vs Costi Brianzacque per rimborso costi sostenuti per canoni attraversamento idrici
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	-	138.299	BRIANZACQUE S.R.L.	1.552.875	Elisione Ricavi Aeb vs Costi Brianzacque per rimborso quote mutui, canoni di locazione, canoni di attraversamento
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	138.299	-	RISERVA	1.552.875	Elisione Ricavi Aeb vs Costi Brianzacque per rimborso quote mutui, canoni di locazione, canoni di attraversamento
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	-	805	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	2.173	Elisione Costi Aeb vs Ricavi Brianzacque per consumi idrici
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	805	-	RISERVA	2.173	Elisione Costi Aeb vs Ricavi Brianzacque per consumi idrici
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	62	-	BRIANZACQUE S.R.L.	701	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Aeb per corrispettivi SII
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	-	62	RISERVA	701	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Aeb per corrispettivi SII
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	390	-	BRIANZACQUE S.R.L.	4.374	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Aeb per bollette consumi idrici

Comune di Seregno

RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	390	RISERVA	4.374	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Aeb per bollette consumi idrici
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	1.172	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	3.164	Elisione Crediti Gelsia vs Brianzacque per cedimento manto stradale
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	1.172	-	RISERVA	3.164	Elisione Crediti Gelsia vs Brianzacque per cedimento manto stradale
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	53	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	143	Elisione Debiti Gelsia vs Crediti Brianzacque per consumi idrici
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	53	RISERVA	143	Elisione Debiti Gelsia vs Crediti Brianzacque per consumi idrici
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	98	BRIANZACQUE S.R.L.	1.098	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Gelsia per bollette acqua
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	98	-	RISERVA	1.098	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Gelsia per bollette acqua
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	9.607	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	25.932	Elisione Ricavi Gelsia vs Costi Brianzacque per condivisione uffici comuni diversi
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	9.607	RISERVA	25.932	Elisione Ricavi Gelsia vs Costi Brianzacque per condivisione uffici comuni diversi
CE.B.11	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	2.310	BRIANZACQUE S.R.L.	25.932	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Gelsia per condivisione uffici comuni diversi
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	2.310	-	RISERVA	25.932	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Gelsia per condivisione uffici comuni diversi
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	1.054	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	2.844	Elisione Costi Gelsia vs Brianzacque per consumi idrici
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	1.054	-	RISERVA	2.844	Elisione Costi Gelsia vs Brianzacque per consumi idrici
CE.B.11	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	5.288	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	14.274	Elisione Costi Gelsia vs Brianzacque per locazione Cesano Maderno
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	5.288	-	RISERVA	14.274	Elisione Costi Gelsia vs Brianzacque per locazione Cesano Maderno
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	466	-	BRIANZACQUE S.R.L.	5.235	Elisione Ricavi Brianzacque vs Gelsia per ricavi corrispettivi SII
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	466	RISERVA	5.235	Elisione Ricavi Brianzacque vs Gelsia per ricavi corrispettivi SII
CE.A.8	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	1.471	-	BRIANZACQUE S.R.L.	16.522	Elisione Ricavi Brianzacque vs Gelsia per voci diverse addebitate in bolletta
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	1.471	RISERVA	16.522	Elisione Ricavi Brianzacque vs Gelsia per voci diverse addebitate in bolletta
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	792	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	2.139	Elisione Crediti Gelsia Ambiente vs Brianzacque per noleggi cassonetti e servizi
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	792	-	RISERVA	2.139	Elisione Crediti Gelsia Ambiente vs Brianzacque per noleggi cassonetti e servizi

Comune di Seregno

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	168	-	BRIANZACQUE S.R.L.	1.885	Elisione Debiti Brianzacque vs Crediti Gelsia Ambiente per noleggi cassonetti e servizi
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	168	RISERVA	1.885	Elisione Debiti Brianzacque vs Crediti Gelsia Ambiente per noleggi cassonetti e servizi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	230	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	622	Elisione Debiti Gelsia Ambiente vs Brianzacque per consumi idrici
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	230	RISERVA	622	Elisione Debiti Gelsia Ambiente vs Brianzacque per consumi idrici
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	132	BRIANZACQUE S.R.L.	1.486	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Gelsia Ambiente per consumi idrici
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	132	-	RISERVA	1.486	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Gelsia Ambiente per consumi idrici
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	792	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	2.139	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente vs Costi Brianzacque per noleggio cassoni e servizi aggiuntivi
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	792	RISERVA	2.139	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente vs Costi Brianzacque per noleggio cassoni e servizi aggiuntivi
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	113	BRIANZACQUE S.R.L.	1.274	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Gelsia Ambiente per noleggio cassoni e servizi aggiuntivi
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	113	-	RISERVA	1.274	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Gelsia Ambiente per noleggio cassoni e servizi aggiuntivi
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	3.321	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	8.965	Elisione Costi Gelsia Ambiente vs Ricavi Brianzacque per consumi idrici
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	3.321	-	RISERVA	8.965	Elisione Costi Gelsia Ambiente vs Ricavi Brianzacque per consumi idrici
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	985	-	BRIANZACQUE S.R.L.	11.058	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia Ambiente per corrispettivi SII
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	985	RISERVA	11.058	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia Ambiente per corrispettivi SII
CE.A.8	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	19	-	BRIANZACQUE S.R.L.	208	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia Ambiente per bollette diverse
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	19	RISERVA	208	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia Ambiente per bollette diverse
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	6.337	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	17.106	Elisione Crediti Retipiù vs Debiti Brianzacque per progetto reti del cuore e rimborso canono attraversamento 2020 anas
RIS.CON	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	6.337	-	RISERVA	17.106	Elisione Crediti Retipiù vs Debiti Brianzacque per progetto reti del cuore e rimborso canono attraversamento 2020 anas
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	1.523	-	BRIANZACQUE S.R.L.	17.106	Elisione Debiti Brianzacque vs Crediti Retipiù per progetto reti del cuore e rimborso canono attraversamento 2020 anas

Comune di Seregno

RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	1.523	RISERVA	17.106	Elisione Debiti Brianzacque vs Crediti Retipiù per progetto reti del cuore e rimborso canone attraversamento 2020 anas
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	84	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	226	Elisione Debiti Retipiù vs Crediti Brianzacque per consumi idrici
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	84	RISERVA	226	Elisione Debiti Retipiù vs Crediti Brianzacque per consumi idrici
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	20	BRIANZACQUE S.R.L.	230	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Retipiù per consumi idrici
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	20	-	RISERVA	230	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Retipiù per consumi idrici
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	222	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	600	Elisione Ricavi Retipiù vs Costi Brianzacque per corrispettivo tracciamento sottoservizi
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	222	RISERVA	600	Elisione Ricavi Retipiù vs Costi Brianzacque per corrispettivo tracciamento sottoservizi
CE.A.8	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	6.834	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	18.447	Elisione Ricavi Retipiù vs Costi Brianzacque per rimborso canoni attraversamento + progetto reti del cuore 2020
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	6.834	RISERVA	18.447	Elisione Ricavi Retipiù vs Costi Brianzacque per rimborso canoni attraversamento + progetto reti del cuore 2020
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	1.501	BRIANZACQUE S.R.L.	16.857	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Retipiù per fatture varie
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	1.501	-	RISERVA	16.857	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Retipiù per fatture varie
CE.B.11	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	146	BRIANZACQUE S.R.L.	1.635	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Retipiù per godimento beni di terzi da fatture
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	146	-	RISERVA	1.635	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Retipiù per godimento beni di terzi da fatture
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	544	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.469	Elisione Costi Retipiù vs Ricavi Brianzacque per consumo acqua
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	544	-	RISERVA	1.469	Elisione Costi Retipiù vs Ricavi Brianzacque per consumo acqua
CE.B.11	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	19	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	52	Elisione Costi Retipiù vs Ricavi Brianzacque per canone locazione per cabina elettrica
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	19	-	RISERVA	52	Elisione Costi Retipiù vs Ricavi Brianzacque per canone locazione per cabina elettrica
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	145	-	BRIANZACQUE S.R.L.	1.629	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Retipiù per ricavi corrispettivi SII
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	145	RISERVA	1.629	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Retipiù per ricavi corrispettivi SII
CE.A.8	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	5	-	BRIANZACQUE S.R.L.	58	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Retipiù per bollette e fatture varie

Comune di Seregno

RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA (MAN)	-	5	RISERVA	58	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Retipiù per bollette e fatture varie
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO (MAN)	13.883.795	-	CAPOGRUPPO		Eliminazione rivalutazione quota Aeb da rendiconto 2020
RIS.CONS	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO (MAN)	-	13.883.795	RISERVA		Eliminazione rivalutazione quota Aeb da rendiconto 2020
SPA.BIV.1.b	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO (MAN)	21.728	-	CAPOGRUPPO		Aggiornamento valore di partecipazione in Aeb a Patrimonio Netto 2020
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO (MAN)	-	21.728	CAPOGRUPPO		Aggiornamento valore di partecipazione in Aeb a Patrimonio Netto 2020
SPA.BIV.1.b	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO (MAN)	5.488.187	-	CAPOGRUPPO		Aggiornamento quota partecipazione in Brianzacque a Patrimonio Netto 2020
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO (MAN)	-	5.488.187	CAPOGRUPPO		Aggiornamento quota partecipazione in Brianzacque a Patrimonio Netto 2020
CE.D.22	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO (MAN)	5.509.915	-	CAPOGRUPPO		Annullamento Rivalutazioni in Aeb e Brianzacque da pn 2019 a pn 2020
RIS.CONS	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO (MAN)	-	5.509.915	RISERVA		Annullamento Rivalutazioni in Aeb e Brianzacque da pn 2019 a pn 2020
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	-	151.200.524	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	151.200.524	-	RISERVA		Annullamento partecipazione AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	-	17.176.989	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione BRIANZACQUE S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	17.176.989	-	RISERVA		Annullamento partecipazione BRIANZACQUE S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	-	-	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione CENTRO STUDI PIM voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	-	-	RISERVA		Annullamento partecipazione CENTRO STUDI PIM voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	147.793.090	RISERVA		Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	44.269.406	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.		Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.a	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	26.249.571	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.		Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	77.274.113	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.		Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.		Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.

Comune di Seregno

SPP.All.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.		Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.All.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.		Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	16.658.306	RISERVA		Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	11.300.244	-	BRIANZACQUE S.R.L.		Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.All.a	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	BRIANZACQUE S.R.L.		Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.All.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	5.358.062	-	BRIANZACQUE S.R.L.		Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.All.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	BRIANZACQUE S.R.L.		Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.All.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	BRIANZACQUE S.R.L.		Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.All.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	BRIANZACQUE S.R.L.		Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	14.115	RISERVA		Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	1.059	-	CENTRO STUDI PIM		Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.All.a	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	12.358	-	CENTRO STUDI PIM		Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.All.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	CENTRO STUDI PIM		Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.All.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	CENTRO STUDI PIM		Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.All.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	CENTRO STUDI PIM		Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.All.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	698	-	CENTRO STUDI PIM		Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	-	3.407.434	RISERVA		Allocazione differenza di annullamento positiva AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	3.407.434	-	CAPOGRUPPO		Allocazione differenza di annullamento positiva AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	-	518.683	RISERVA		Allocazione differenza di annullamento positiva BRIANZACQUE S.R.L.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	518.683	-	CAPOGRUPPO		Allocazione differenza di annullamento positiva BRIANZACQUE S.R.L.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	14.115	-	RISERVA		Allocazione differenza di annullamento negativa CENTRO STUDI PIM

Comune di Seregno

SPP.AII.a	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	-	14.115	CAPOGRUPPO		Allocazione differenza di annullamento negativa CENTRO STUDI PIM
SPP.AII.a	CHIUSURA (AUT)	-	22.320.076	CAPOGRUPPO		Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA (AUT)	2.961.279	-	RISERVA		Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA (AUT)	19.358.797	-	RISERVA		Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti