



Comune di Seregno

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

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

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere 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 nr. 90 del 21/07/2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021.

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. CF. 02641080961 P.IVA 02641080961	VIA PALESTRO, 33 20831 SEREGNO (MB) C.S. €119.495.575	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	37,04690%	37,04690%	37,04690%
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	1,04800%	1,04800%	1,04800%
RETI PIU' S.R.L. CF. 04152790962	VIA GIUSTI, 38 - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA (GRUPPO AEB)	NO	SI	0%	37,04690%	37,04690%
GELSIA S.R.L. CF. 05970420963	VIA PALESTRO 33, 20831 SEREGNO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA (GRUPPO AEB)	NO	SI	0%	37,04690%	37,04690%
A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L. CF. 03846250987 P.IVA 03846250987	VIA LAMARMORA, 230 - 25124 BRESCIA (BS)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA (GRUPPO AEB)	NO	SI	0%	37,04690%	37,04690%
GELSIA AMBIENTE S.R.L. CF. 04153040961 P.IVA 04153040961	VIA CARAVAGGIO, 26/A - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA (GRUPPO AEB)	NO	SI	0%	25,93283%	25,93283%
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 dei parametri inferiori al 3% della soglia di rilevanza della Capogruppo

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA AEB S.P.A. CF. 02641080961 P.IVA 02641080961	VIA PALESTRO, 33 20831 SEREGNO (MB) C.S. €119.495.575	SOCIETA' PARTECIPATA	37,04690%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
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	1,04800%	1,04800%	1,04800%	PROPORZIONALE
RETI PIU' S.R.L. CF. 04152790962	VIA GIUSTI, 38 - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
GELSIA S.R.L. CF. 05970420963	VIA PALESTRO 33, 20831 SEREGNO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
AZA ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L. CF. 03846250987 P.IVA 03846250987	VIA LAMARMORA, 230 - 25124 BRESCIA (BS)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
GELSIA AMBIENTE S.R.L. CF. 04153040961 P.IVA 04153040961	VIA CARAVAGGIO, 26/A - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	25,93283%	25,93283%	PROPORZIONALE

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2021 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seregno si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 12.371.387€.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 12.119.066€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 252.321€.

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

Comune di Seregno

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 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	42.474.573€	141.513.231€	183.987.804€	142.911.059€	41.076.745€
Costi della produzione	44.758.004€	133.957.066€	178.715.070€	138.751.373€	39.963.697€
Risultato della gestione operativa	-2.283.431€	7.556.165€	5.272.734€	4.159.686€	1.113.048€
Proventi e oneri finanziari	2.961.064€	-1.365.181€	1.595.883€	22.852€	1.573.031€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari	5.683.990€	0€	5.683.990€	1.994.578€	3.689.412€
Imposte sul reddito	501.453€	-320.233€	181.220€	2.107.422€	-1.926.202€
Risultato di esercizio	5.860.170€	6.511.217€	12.371.387€	4.069.694€	8.301.693€

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)	42.018.901€	131.673.483€	10.276.177€	19.243€	183.987.804€
Costi della produzione (B)	42.473.246€	127.030.705€	9.190.883€	20.236€	178.715.070€
Risultato della gestione operativa (A-B)	-454.345€	4.642.778€	1.085.294€	-993€	5.272.734€
Proventi e oneri finanziari (C)	-2.189€	1.560.222€	37.770€	80€	1.595.883€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	5.683.990€	0€	0€	0€	5.683.990€
Imposte sul reddito	501.453€	-421.433€	100.990€	210€	181.220€
Risultato di esercizio	4.726.003€	6.624.433€	1.022.074€	-1.123€	12.371.387€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 5.272.734€, superiore di 7.556.165€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della

capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un incremento di 1.113.048€.

Il Risultato di esercizio passa a 12.371.387€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (1.595.883€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0€), del saldo della gestione straordinaria (5.683.990€) e delle imposte sul reddito (181.220€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2020 di 8.301.693€.

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 183.987.804€, segnano una espansione di 41.076.745€ rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 178.715.070€, hanno subito un incremento di 39.963.697€.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	12,14%	22.342.512€	24.557.584€	-2.215.072€
Proventi da fondi perequativi	1,03%	1.890.704€	0€	1.890.704€
Proventi da trasferimenti e contributi	5,57%	10.248.485€	10.240.873€	7.612€
Proventi da trasferimenti correnti	4,79%	8.816.536€	8.931.455€	-114.919€
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,78%	1.431.949€	1.209.418€	222.531€
Contributi agli investimenti	0,00%	0€	100.000€	-100.000€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	71,64%	131.808.649€	96.427.099€	35.381.550€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,32%	2.428.069€	2.054.163€	373.906€

Comune di Seregno

Ricavi della vendita di beni	43,81%	80.601.510€	63.068.644€	17.532.866€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	26,51%	48.779.070€	31.304.292€	17.474.778€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,02%	33.548€	0€	33.548€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0€	0€	0€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4,20%	7.732.624€	4.243.841€	3.488.783€
Altri ricavi e proventi diversi	5,40%	9.931.282€	7.441.662€	2.489.620€
Totale della Macro-classe A	100,00%	183.987.804€	142.911.059€	41.076.745€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	34,69%	61.995.989€	42.786.769€	19.209.220€
Prestazioni di servizi	27,88%	49.830.854€	41.887.449€	7.943.405€
Utilizzo beni di terzi	1,77%	3.157.123€	2.743.641€	413.482€
Trasferimenti e contributi	4,40%	7.868.756€	7.000.772€	867.984€
Personale	14,34%	25.632.901€	22.473.275€	3.159.626€
Ammortamenti e svalutazioni	14,96%	26.737.350€	17.070.613€	9.666.737€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,16%	291.058€	445.306€	-154.248€
Accantonamenti per rischi	0,28%	494.054€	2.405.152€	-1.911.098€
Altri accantonamenti	0,31%	562.464€	139.142€	423.322€
Oneri diversi di gestione	1,20%	2.144.521€	1.799.254€	345.267€
Totale della Macro-classe B	100,00%	178.715.070€	138.751.373€	39.963.697€

Il risultato della gestione finanziaria è positivo per 1.595.883€, con un notevole miglioramento di 1.573.031€ rispetto all'anno precedente riconducibile, come ben evidenziato nelle tabelle con il contributo dei singoli organismi più avanti, principalmente al Gruppo Aeb che da solo segna una variazione positiva di 4.023.739€ (moltiplicando tale importo per il 37,0469%, otteniamo una crescita sul bilancio consolidato pari a 1.490.671€)

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0€	0€	0€
Altri proventi finanziari	100,00%	2.518.756€	432.807€	2.085.949€
Totale proventi finanziari	100,00%	2.518.756€	432.807€	2.085.949€
Interessi passivi	100,00%	922.866€	409.954€	512.912€

Altri oneri finanziari	0,00%	7€	1€	6€
Totale oneri finanziari	100,00%	922.873€	409.955€	512.918€
Totale della macro-classe C	100,00%	1.595.883€	22.852€	1.573.031€

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2020 una crescita di 2.085.949€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 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 922.873€, in aumento rispetto al 2020 di 512.918€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

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

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	0€	0€
Svalutazioni	0,00%	0€	0€	0€
Totale della macro-classe D		0€	0€	0€

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 5.683.990€, con un miglioramento rispetto al 2020 di 3.689.412€, riconducibile interamente al Rendiconto approvato dal Comune di Seregno, nello specifico:

- Per quanto riguarda i proventi straordinari, la variazione è dovuta in parte alla riduzione del fondo rischi e oneri a stato patrimoniale passivo (che genera una sopravvenienza attiva a conto economico di 1.967.000), in parte alle riduzioni del

FCDE di economica (che rilevano sopravvenienze attive per 3.944.085), in parte a minori scostamenti sulle altre voci di proventi (permessi da costruire, trasferimenti in conto capitale ed altri proventi straordinari);

- Per quanto riguarda gli oneri straordinari, la crescita riguarda invece le insussistenze dell'attivo (i residui attivi riaccertati passano da -900.653€ del 2020 a -2.325.382€ del 2021, anche i rimborsi di tasse e imposte crescono di circa 300mila€.)

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	4,18%	418.000€	505.000€	-87.000€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	9,14%	913.786€	0€	913.786€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	81,71%	8.167.918€	3.328.960€	4.838.958€
Plusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	0€	0€
Altri proventi straordinari	4,97%	496.648€	372.349€	124.299€
Totale proventi straordinari	100,00%	9.996.352€	4.206.309€	5.790.043€
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	96,10%	4.144.224€	2.108.572€	2.035.652€
Minusvalenze patrimoniali	3,41%	147.084€	24.650€	122.434€
Altri oneri straordinari	0,49%	21.054€	78.509€	-57.455€
Totale oneri straordinari	100,00%	4.312.362€	2.211.731€	2.100.631€
Totale della Macro-classe E	100,00%	5.683.990€	1.994.578€	3.689.412€

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	22.342.512€	0€	0€	0€	22.342.512€
Proventi da fondi perequativi	1.890.704€	0€	0€	0€	1.890.704€
Proventi da trasferimenti e contributi	10.231.113€	0€	0€	17.372€	10.248.485€
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.799.164€	0€	0€	17.372€	8.816.536€

Comune di Seregno

<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.431.949€	0€	0€	0€	1.431.949€
<i>Contributi agli investimenti</i>	0€	0€	0€	0€	0€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.779.453€	118.494.059€	8.534.559€	578€	131.808.649€
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.417.416€	10.653€	0€	0€	2.428.069€
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	540.387€	80.061.123€	0€	0€	80.601.510€
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.821.650€	38.422.283€	8.534.559€	578€	48.779.070€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0€	33.548€	0€	0€	33.548€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0€	0€	0€	0€	0€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0€	7.473.411€	259.213€	0€	7.732.624€
Altri ricavi e proventi diversi	2.775.119€	5.672.465€	1.482.405€	1.293€	9.931.282€
Totale	42.018.901€	131.673.483€	10.276.177€	19.243€	183.987.804€

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	398.336€	61.303.061€	294.507€	85€	61.995.989€
Prestazioni di servizi	15.934.892€	29.674.323€	4.214.055€	7.584€	49.830.854€
Utilizzo beni di terzi	401.117€	2.363.246€	392.190€	570€	3.157.123€
Trasferimenti e contributi	7.868.756€	0€	0€	0€	7.868.756€
<i>Trasferimenti correnti</i>	7.495.518€	0€	0€	0€	7.495.518€
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	150.000€	0€	0€	0€	150.000€
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	223.238€	0€	0€	0€	223.238€
Personale	8.364.292€	15.496.173€	1.761.670€	10.766€	25.632.901€
Ammortamenti e svalutazioni	8.890.465€	15.708.683€	2.137.891€	311€	26.737.350€
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	21.962€	6.421.816€	517.787€	137€	6.961.702€
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.603.833€	5.326.886€	1.556.084€	174€	11.486.977€
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0€	3.471.665€	0€	0€	3.471.665€
<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.264.670€	488.316€	64.020€	0€	4.817.006€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0€	310.992€	-19.934€	0€	291.058€
Accantonamenti per rischi	0€	485.412€	8.642€	0€	494.054€
Altri accantonamenti	323.269€	0€	239.195€	0€	562.464€
Oneri diversi di gestione	292.119€	1.688.815€	162.667€	920€	2.144.521€
Totale	42.473.246€	127.030.705€	9.190.883€	20.236€	178.715.070€

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

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	558€	2.409.312€	108.805€	81€	2.518.756€
Totale proventi	558€	2.409.312€	108.805€	81€	2.518.756€
Oneri finanziari					
Interessi passivi	2.747€	849.090€	71.028€	1€	922.866€
Altri oneri finanziari	0€	0€	7€	0€	7€
Totale oneri	2.747€	849.090€	71.035€	1€	922.873€
Totale	-2.189€	1.560.222€	37.770€	80€	1.595.883€

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Rivalutazioni	0€	0€	0€	0€	0€
Svalutazioni	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€	0€	0€

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	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
-------------------------------	-------------------	------------------	--------------------	------------------	--------

Comune di Seregno

		BRIANZA - AEB S.P.A.			
Proventi straordinari					
Proventi da permessi di costruire	418.000€	0€	0€	0€	418.000€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	913.786€	0€	0€	0€	913.786€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.167.918€	0€	0€	0€	8.167.918€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	0€
Altri proventi straordinari	496.648€	0€	0€	0€	496.648€
Totale proventi	9.996.352€	0€	0€	0€	9.996.352€
Oneri straordinari					
Trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.144.224€	0€	0€	0€	4.144.224€
Minusvalenze patrimoniali	147.084€	0€	0€	0€	147.084€
Altri oneri straordinari	21.054€	0€	0€	0€	21.054€
Totale oneri	4.312.362€	0€	0€	0€	4.312.362€
Totale	5.683.990€	0€	0€	0€	5.683.990€

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di 181.220€, inferiore di 1.926.202€ rispetto al 2020.

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	501.453€	-421.433€	100.990€	210€	181.220€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Seregno e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 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 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	362.074€	122.707.805€	27,07%	123.069.879€	125.701.484€	-2.631.605€
Immobilizzazioni Materiali	128.931.587€	67.919.315€	43,30%	196.850.902€	196.665.058€	185.844€
Immobilizzazioni Finanziarie	168.439.992€	-164.885.697€	0,78%	3.554.295€	2.484.556€	1.069.739€
Totale Immobilizzazioni	297.733.653€	25.741.423€	71,15%	323.475.076€	324.851.098€	-1.376.022€
Rimanenze	0€	2.415.683€	0,53%	2.415.683€	1.760.941€	654.742€
Crediti	9.389.883€	61.234.119€	15,53%	70.624.002€	67.987.981€	2.636.021€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	534.360€	-534.360€
Disponibilità Liquide	46.389.627€	10.699.363€	12,56%	57.088.990€	46.755.751€	10.333.239€
Totale Attivo Circolante	55.779.510€	74.349.165€	28,62%	130.128.675€	117.039.033€	13.089.642€
Ratei e Risconti Attivi	3.300€	1.017.106€	0,22%	1.020.406€	1.531.219€	-510.813€
TOTALE DELL'ATTIVO	353.516.463€	101.107.694€	100,00%	454.624.157€	443.421.350€	11.202.807€
Patrimonio Netto	292.721.289€	11.050.624€	66,82%	303.771.913€	290.382.137€	13.389.776€
di cui riserva di consolidamento		3.182.820€	0,70%	3.182.820€	22.320.076€	-19.137.256€
Fondi per Rischi e Oneri	3.207.648€	21.874.258€	5,52%	25.081.906€	28.755.144€	-3.673.238€
TFR	0€	2.297.360€	0,51%	2.297.360€	2.579.530€	-282.170€
Debiti	10.140.659€	61.367.854€	15,73%	71.508.513€	64.846.498€	6.662.015€
Ratei e Risconti Passivi	47.446.867€	4.517.598€	11,43%	51.964.465€	56.858.041€	-4.893.576€
TOTALE DEL PASSIVO	353.516.463€	101.107.694€	100,00%	454.624.157€	443.421.350€	11.202.807€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 454.624.157€, di cui 323.475.076€ per immobilizzazioni, 130.128.675€ di capitale circolante e 1.020.406€ di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 123.069.879€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 22€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 726.138€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 288.359€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 107.573.046€, avviamento 5.816.411€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 1.583.182€, altre 7.082.721€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 196.850.902€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (57.380.731€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (132.357.126€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (7.113.045€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 3.554.295€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 27.989€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 48.347€, ai Crediti finanziari a lungo termine 2.986.380€ ed alla voce Altri titoli 491.579€.

L'**Attivo circolante** pari a 130.128.675€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 2.415.683€.
- **Crediti**, pari a 70.624.002€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 4.562.340€, Crediti per trasferimenti e contributi 2.630.927€, Crediti verso clienti e utenti 38.376.407€, Altri crediti 25.054.328€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 57.088.990€, distinguibili in Conto di tesoreria 45.990.515€, Altri depositi bancari e postali 11.071.010€, Denaro e valori in cassa 27.465€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 1.020.406€, di cui **ratei attivi** per 0€ e **risconti attivi** per 1.020.406€.

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

Comune di Seregno

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	4.857.406€	115.687.265€	2.525.051€	157€	123.069.879€
Immobilizzazioni Materiali	128.933.140€	42.995.312€	24.922.006€	444€	196.850.902€
Immobilizzazioni Finanziarie	70.126€	2.995.581€	486.055€	2.533€	3.554.295€
Totale Immobilizzazioni	133.860.672€	161.678.158€	27.933.112€	3.134€	323.475.076€
Rimanenze	0€	2.264.161€	151.522€	0€	2.415.683€
Crediti	9.066.175€	55.576.090€	5.975.827€	5.910€	70.624.002€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	46.389.627€	10.599.070€	90.331€	9.962€	57.088.990€
Totale Attivo Circolante	55.455.802€	68.439.321€	6.217.680€	15.872€	130.128.675€
Totale Ratei e Risconti Attivi	3.300€	921.832€	94.984€	290€	1.020.406€
TOTALE DELL'ATTIVO	189.319.774€	231.039.311€	34.245.776€	19.296€	454.624.157€

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 123.069.879€ e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	22€	44€	-22€
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	726.138€	102.126€	624.012€
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	288.359€	297.598€	-9.239€
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	107.573.046€	111.876.169€	-4.303.123€
Avviamento	5.816.411€	5.816.411€	0€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.583.182€	1.101.477€	481.705€
Altre	7.082.721€	6.507.659€	575.062€
Totale Immobilizzazioni immateriali	123.069.879€	125.701.484€	-2.631.605€

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 196.850.902€, di cui 57.380.731€ in beni demaniali indisponibili e 139.470.171€ in altre immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di 185.844€. rispetto al 2020.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Beni demaniali	57.380.731€	58.554.633€	-1.173.902€
Altre immobilizzazioni materiali	132.357.126€	130.985.538€	1.371.588€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.113.045€	7.124.887€	-11.842€
Totale Immobilizzazioni materiali	196.850.902€	196.665.058€	185.844€

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (-1.173.902€), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (1.371.588€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (-11.842€) 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 67.919.315€.

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	56.276.542€	0€	1.104.189€	0€	57.380.731€
Terreni	9.321.299€	0€	375.953€	0€	9.697.252€
Fabbricati	0€	0€	728.236€	0€	728.236€
Infrastrutture	43.899.837€	0€	0€	0€	43.899.837€
Altri beni demaniali	3.055.406€	0€	0€	0€	3.055.406€
Altre immobilizzazioni materiali (3)	69.313.605€	41.996.227€	21.046.850€	444€	132.357.126€
Terreni	7.117.975€	4.141.684€	0€	0€	11.259.659€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€	0€	0€
Fabbricati	58.703.669€	6.636.069€	0€	0€	65.339.738€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€	0€	0€
Impianti e macchinari	537.513€	28.389.296€	20.857.981€	0€	49.784.790€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€	0€	0€
Attrezzature industriali e commerciali	431.169€	1.370.054€	109.119€	0€	1.910.342€
Mezzi di trasporto	419.732€	316.565€	405€	0€	736.702€
Macchine per ufficio e hardware	152.067€	252.399€	64.687€	397€	469.550€

Comune di Seregno

Mobili e arredi	162.232€	768.139€	14.658€	6€	945.035€
Infrastrutture	74.983€	0€	0€	0€	74.983€
Altri beni materiali	1.714.265€	122.021€	0€	41€	1.836.327€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.342.993€	999.085€	2.770.967€	0€	7.113.045€
Totale	128.933.140€	42.995.312€	24.922.006€	444€	196.850.902€

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 3.554.295€, e segna un incremento di 1.069.739€ rispetto al 2020.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Partecipazioni in	76.336€	29.019€	47.317€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	27.989€	26.878€	1.111€
<i>altri soggetti</i>	48.347€	2.141€	46.206€
Crediti verso	2.986.380€	1.469.806€	1.516.574€
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.830.713€	1.452.014€	378.699€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	808.935€	0€	808.935€
<i>altri soggetti</i>	346.732€	17.792€	328.940€
Altri titoli	491.579€	985.731€	-494.152€
Totale Immobilizzazioni finanziarie	3.554.295€	2.484.556€	1.069.739€

L'attivo circolante, pari a 130.128.675€, è superiore di 74.349.165€ rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Seregno e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 (13.089.642€).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Rimanenze	2.415.683€	1.760.941€	654.742€
Crediti	70.624.002€	67.987.981€	2.636.021€
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0€	534.360€	-534.360€
Disponibilità liquide	57.088.990€	46.755.751€	10.333.239€
Totale attivo circolante	130.128.675€	117.039.033€	13.089.642€

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

Rimanenze	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Totale	0€	2.264.161€	151.522€	0€	2.415.683€

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di 1.624.952€ rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2020 per 1.340.227€
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di 5.578.769€ rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di 2.658.023€.

Crediti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Crediti di natura tributaria	4.562.340€	6.187.292€	-1.624.952€
Crediti per trasferimenti e contributi	2.630.927€	1.290.700€	1.340.227€
Verso clienti ed utenti	38.376.407€	32.797.638€	5.578.769€
Altri Crediti	25.054.328€	27.712.351€	-2.658.023€
Totale Crediti	70.624.002€	67.987.981€	2.636.021€

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Seregno di 61.234.119€.

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	4.562.340€	0€	0€	0€	4.562.340€
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Altri crediti da tributi</i>	4.487.394€	0€	0€	0€	4.487.394€
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	74.946€	0€	0€	0€	74.946€
Crediti per trasferimenti e contributi	2.625.694€	0€	0€	5.233€	2.630.927€
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	2.623.600€	0€	0€	5.233€	2.628.833€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	0€	0€	0€	0€	0€
<i>verso altri soggetti</i>	2.094€	0€	0€	0€	2.094€
Verso clienti ed utenti	1.309.564€	32.391.255€	4.675.248€	340€	38.376.407€
Altri Crediti	568.577€	23.184.835€	1.300.579€	337€	25.054.328€
<i>verso l'erario</i>	6.664€	9.948.039€	980.381€	272€	10.935.356€
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	13.264€	0€	0€	0€	13.264€
<i>altri</i>	548.649€	13.236.796€	320.198€	65€	14.105.708€
Totale	9.066.175€	55.576.090€	5.975.827€	5.910€	70.624.002€

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi 0€.

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 57.088.990€, in aumento rispetto al 2020 di 10.333.239€. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 10.699.363€.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Conto di tesoreria	45.990.515€	41.754.787€	4.235.728€
Altri depositi bancari e postali	11.071.010€	4.972.891€	6.098.119€
Denaro e valori in cassa	27.465€	28.073€	-608€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0€	0€	0€
Totale Disponibilità liquide	57.088.990€	46.755.751€	10.333.239€

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	45.990.515€	0€	0€	0€	45.990.515€
<i>Istituto tesoriere</i>	45.990.515€	0€	0€	0€	45.990.515€
<i>presso Banca d'Italia</i>	0€	0€	0€	0€	0€
Altri depositi bancari e postali	399.112€	10.572.422€	89.543€	9.933€	11.071.010€
Denaro e valori in cassa	0€	26.648€	788€	29€	27.465€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	46.389.627€	10.599.070€	90.331€	9.962€	57.088.990€

Si osserva che il capitale circolante di 130.128.675€ ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a 50.578.610€.

I ratei attivi sono pari a 0€ mentre i risconti attivi ammontano a 1.020.406€. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di 510.813€ rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2020.

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€	0€	0€	0€
Risconti attivi	3.300€	921.832€	94.984€	290€	1.020.406€
Totale	3.300€	921.832€	94.984€	290€	1.020.406€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 454.624.157€, di cui 303.771.913€ a titolo di Patrimonio Netto, 25.081.906€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 2.297.360€ per Trattamento di Fine Rapporto, 71.508.513€ a titolo di Debito e 51.964.465€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	56.438.482€	56.438.482€	0€
Riserve	213.619.856€	196.533.626€	17.086.230€
da capitale	0€	0€	0€
da permessi di costruire	0€	2.244.342€	-2.244.342€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	117.005.786€	117.107.483€	-101.697€
altre riserve indisponibili	96.614.070€	77.181.801€	19.432.269€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	12.119.066€	3.875.558€	8.243.508€
Risultati economici di esercizi precedenti	19.985.601€	32.114.166€	-12.128.565€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	302.163.005€	288.961.832€	13.201.173€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.356.587€	1.226.169€	130.418€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	252.321€	194.136€	58.185€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.608.908€	1.420.305€	188.603€
Totale Patrimonio Netto	303.771.950€	290.382.137€	13.389.813€

Il patrimonio netto di 303.771.913€ segna un aumento di 13.389.776€ rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un aumento di 9.441.716€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

È opportuno qui precisare che la voce "Totale Patrimonio Netto di gruppo" per l'esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei.

Di conseguenza, ai fini di una lettura dei valori di bilancio più agevole, è stata operata una riclassificazione del patrimonio netto 2020 distinguendo quota di “gruppo” da “pertinenza di terzi” come previsto dallo schema di consolidato esercizio 2021.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 25.081.906€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 13.697.811€
- altri 11.384.095€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 2.297.360€, in diminuzione di 282.170€ 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 71.508.513€; registrano un incremento di 61.682.613€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 6.662.015€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 20.929.903€.
- Debiti di funzionamento per 50.578.610€.

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 20.852.702€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 549.145€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 36.709.355€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a 8.352.913€.

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	20.929.903€	21.479.048€	-549.145€
Debiti verso fornitori	36.709.355€	28.356.442€	8.352.913€
Acconti	1.659.388€	1.918.313€	-258.925€
Debiti per trasferimenti e contributi	3.430.327€	3.376.000€	54.327€
Altri debiti	8.779.540€	9.716.695€	-937.155€
Totale Debiti	71.508.513€	64.846.498€	6.662.015€

I Ratei passivi sono pari a 773.183€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 51.191.282€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 50.460.769€.

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

Comune di Seregno

Patrimonio Netto	294.769.942€	7.981.020€	1.022.074€	-1.123€	303.771.913€
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0€	0€	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	3.207.648€	20.789.477€	1.084.781€	0€	25.081.906€
TFR	0€	2.078.417€	216.419€	2.524€	2.297.360€
Debiti	9.825.900€	51.325.780€	10.353.789€	3.044€	71.508.513€
Ratei e Risconti Passivi	47.446.867€	64.779€	4.452.166€	653€	51.964.465€
TOTALE DEL PASSIVO	355.250.357€	82.239.473€	17.129.229€	5.098€	454.624.157€

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2020 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
per trattamento di quiescenza	0€	0€	0€
per imposte	13.697.811€	15.339.421€	-1.641.610€
Altri	11.384.095€	13.415.723€	-2.031.628€
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0€	0€	0€
Totale Fondo per rischi e oneri	25.081.906€	28.755.144€	-3.673.238€

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€	13.588.468€	109.343€	0€	13.697.811€
Altri	3.207.648€	7.201.009€	975.438€	0€	11.384.095€
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	3.207.648€	20.789.477€	1.084.781€	0€	25.081.906€

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€	2.078.417€	216.419€	2.524€	2.297.360€

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	77.201€	16.470.008€	4.382.694€	0€	20.929.903€
<i>prestiti obbligazionari</i>	0€	0€	0€	0€	0€
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0€	0€	0€	0€	0€
<i>verso banche e tesoriere</i>	0€	1.956.584€	4.382.694€	0€	6.339.278€
<i>verso altri finanziatori</i>	77.201€	14.513.424€	0€	0€	14.590.625€
Debiti verso fornitori	4.522.668€	28.699.401€	3.486.162€	1.124€	36.709.355€
Acconti	0€	1.594.114€	65.274€	0€	1.659.388€
Debiti per trasferimenti e contributi	3.430.327€	0€	0€	0€	3.430.327€
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0€	0€	0€	0€	0€
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.341.211€	0€	0€	0€	1.341.211€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	0€	0€	0€	0€	0€
<i>altri soggetti</i>	2.089.116€	0€	0€	0€	2.089.116€
Altri debiti	1.795.704€	4.562.257€	2.419.659€	1.920€	8.779.540€
<i>tributari</i>	757.671€	1.623.646€	85.351€	456€	2.467.124€
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	19.908€	845.830€	84.353€	798€	950.889€
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0€	0€	0€	0€	0€
<i>altri</i>	1.018.125€	2.092.781€	2.249.955€	666€	5.361.527€
Totale	9.825.900€	51.325.780€	10.353.789€	3.044€	71.508.513€

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Ratei passivi	773.183€	650.455€	122.728€
Risconti passivi	51.191.282€	56.207.586€	-5.016.304€
Contributi agli investimenti	50.460.769€	54.663.883€	-4.203.114€
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>28.169.765€</i>	<i>29.402.694€</i>	<i>-1.232.929€</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>22.291.004€</i>	<i>25.261.189€</i>	<i>-2.970.185€</i>
Concessioni pluriennali	0€	0€	0€
Altri risconti passivi	730.513€	1.543.703€	-813.190€
Totale Ratei e risconti passivi	51.964.465€	56.858.041€	-4.893.576€

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	523.404€	12.031€	237.748€	0€	773.183€
Risconti passivi	46.923.463€	52.748€	4.214.418€	653€	51.191.282€
Contributi agli investimenti	46.299.668€	0€	4.160.448€	653€	50.460.769€
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>25.083.668€</i>	<i>0€</i>	<i>3.086.097€</i>	<i>0€</i>	<i>28.169.765€</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>21.216.000€</i>	<i>0€</i>	<i>1.074.351€</i>	<i>653€</i>	<i>22.291.004€</i>
Concessioni pluriennali	0€	0€	0€	0€	0€
Altri risconti passivi	623.795€	52.748€	53.970€	0€	730.513€
Totale	47.446.867€	64.779€	4.452.166€	653€	51.964.465€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

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

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 che ha impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

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.

Occorre infine segnalare, per l'esercizio 2021, l'avvio del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

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

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

Nonostante l'allentamento delle misure restrittive emanate dal Governo, a seguito della somministrazione dei vaccini, anche per il 2022 permane il clima di incertezza causato dalla pandemia da Covid-19 e dallo sviluppo delle varianti del virus.

Inoltre, nei primi mesi del 2022 ha avuto inizio la guerra tra Russia ed Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, 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.

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
specificazione 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.

È opportuno ricordare che il D.M. 1 settembre 2021 (c.d. XIII° correttivo) ha introdotto sostanziali modifiche sia agli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali e sia alla rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi.

Il Comune di Seregno è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2021. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

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

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

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

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seregno per l'Esercizio 2021 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 90 del 21/07/2022 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo Comune di Seregno

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

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

Come da Delibera di Giunta nr. 90 del 21/07/2022 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA AEB S.P.A. CF. 02641080961 P.IVA 02641080961	VIA PALESTRO, 33 20831 SEREGNO (MB) C.S. €119.495.575	SOCIETA' PARTECIPATA	37,04690%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
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	1,04800%	1,04800%	1,04800%	PROPORZIONALE
RETI PIU' S.R.L. CF. 04152790962	VIA GIUSTI, 38 - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
GELSIA S.R.L. CF. 05970420963	VIA PALESTRO 33, 20831 SEREGNO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L. CF. 03846250987 P.IVA 03846250987	VIA LAMARMORA, 230 - 25124 BRESCIA (BS)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
GELSIA AMBIENTE S.R.L. CF. 04153040961 P.IVA 04153040961	VIA CARAVAGGIO, 26/A - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	25,93283%	25,93283%	PROPORZIONALE

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.	134.500.504€	2.272.608€	1,69%
BRIANZACQUE S.R.L.	10.292.359€	11.947€	0,12%
CENTRO STUDI PIM	19.670€	400€	2,03%

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%	8.364.292€	32,63%
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	37%	15.496.173€	60,45%
BRIANZACQUE S.R.L.	9%	1.761.670€	6,87%
CENTRO STUDI PIM	1%	10.766€	0,04%
Totale		25.632.901€	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
BRIANZACQUE S.R.L.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CENTRO STUDI PIM	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Si riporta l'elenco delle missioni:

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

10	Trasporti e diritto alla mobilità
11	Soccorso civile
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	Tutela della salute
14	Sviluppo economico e competitività
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche

18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>

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

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2021 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 2021 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 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 al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un differente trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).

- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

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

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

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

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

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

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

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella

sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

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

Tale valore potrà configurarsi come:

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

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

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

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

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

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

- “Altri oneri straordinari”

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO			
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	151.178.796€	146.683.730€	4.495.066€
BRIANZACQUE S.R.L.	17.176.989€	17.176.821€	168€
CENTRO STUDI PIM	14.081€	13.983€	98€
Totale	168.369.866€	163.874.534€	4.495.332€

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

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

Tale differenza, pari a 3.182.820€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	211€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Aeb per bollette acqua	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	67.529€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Debiti Brianzacque vs Crediti Aeb per fatture ricevute	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	72€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Aeb per corrispettivo SII	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	403€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Aeb per voci diverse in bolletta/fattura	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Aeb per spese bancarie	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	137.442€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Aeb per rimborso quote mutui, canoni di locazione, canoni di attraversamento	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	258€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Aeb per oneri diversi in fattura	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	267€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Gelsia Ambiente per bollette acqua	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	41€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Debiti Brianzacque vs Crediti Gelsia Ambiente per fatture	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.459€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia Ambiente per ricavi corrispettivi SII	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	2€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia Ambiente per voci diverse in bolletta	PARTECIPATA-PARTECIPATA

Comune di Seregno

Riserva	177€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Gelsia Ambiente per fatture	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	77€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Gelsia Ambiente per fatture	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	200€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Gelsia per bollette acqua e fatture	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	704€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia per corrispettivi SII	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.319€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia per voci diverse in fattura/bolletta	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	2.310€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Gelsia per canoni di locazione	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	267€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi RetiPiù per corrispettivi SII	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	9€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi RetiPiù per voci diverse addebitate in fattura/bolletta	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	121€	0€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi RetiPiù per fatture	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	2.963.745€	DA: Comune di Seregno Elisione dei dividendi 2020 da Aeb	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	280.905€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Crediti Aeb vs Brianzacque per canone utilizzo impianti idrici secondo semestre 2021	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	212€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Debiti Aeb vs Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	567.750€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Aeb vs Brianzacque per locazione laboratorio analisi + canone utilizzo impianti idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.890€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Aeb vs Brianzacque per postazioni sportelli	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.008€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Aeb vs Brianzacque per rimborso costi sostenuti anno 2021 per canoni attraversamento idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	450€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Aeb vs Brianzacque per 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€	348€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Debiti Gelsia vs Brianzacque per permesso allacciatura fognatura	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	9.607€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Gelsia vs Brianzacque per condivisione uffici comuni diversi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	611€	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	170€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Crediti Gelsia Ambiente vs Brianzacque per noleggi cassonetti e servizi dicembre 2021	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	2.387€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Debiti Gelsia Ambiente vs Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	6.251€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Gelsia Ambiente vs Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	736€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Gelsia Ambiente vs Brianzacque per noleggio cassoni e servizi aggiuntivi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	296€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi RetiPiù vs Brianzacque per corrispettivo tracciamento sottoservizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	503€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi RetiPiù vs Brianzacque per rimborso canoni attraversamento 2021 Ferrovie Nord	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1.537€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi RetiPiù vs Brianzacque per consumi acqua	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	19€	0€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi RetiPiù vs Brianzacque per canone locazione 2021 per cabine elettriche	PARTECIPATA-PARTECIPATA

Comune di Seregno

Riserva	151.178.796€	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	14.081€	0€	DA: Comune di Seregno Annullamento partecipazione CENTRO STUDI PIM voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	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€	78.780.338€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	5.574.172€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	21.097.353€	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	3.037.539€	0€	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€	5.876.577€	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.048€	DA: CENTRO STUDI PIM Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	691€	DA: CENTRO STUDI PIM Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	12.244€	DA: CENTRO STUDI PIM Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	4.495.066€	DA: Comune di Seregno Allocazione differenza di annullamento positiva AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	168€	DA: Comune di Seregno Allocazione differenza di annullamento positiva BRIANZACQUE S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	98€	DA: Comune di Seregno Allocazione differenza di annullamento positiva CENTRO STUDI PIM	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	3.182.820€	0€	DA: Comune di Seregno Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 19.985.601€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Seregno	16.802.781€
Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	3.182.820€
Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	19.985.601€

Pertinenze dei terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di

terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

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

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

Denominazione	% terzi	Utile/Perdita Gruppo Iniz.	Utile/Perdita Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons. Gruppo	Altre Rettifiche	Utile/Perdita Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Utile/Perdita Terzi Finale
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0,00%	8.738.107€	252.321€	17.356€	-2.383.351€	8.755.463€	0€	252.321€
BRIANZACQUE S.R.L.	0,00%	897.831€	0€	0€	124.243€	897.831€	0€	0€
CENTRO STUDI PIM	0,00%	-696€	0€	-27€	-400€	-723€	0€	0€
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi								252.321€

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

Denominazione	% terzi	Fondo e Ris. Gruppo Iniz.	Fondo e Ris. Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons.	Altre Rettifiche	Fondo e Riserve Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Variazione Terzi da Rettifiche	Fondo e Ris. Terzi Finale
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0,00%	146.754.366€	1.356.587€	-70.636€	0€	146.683.730€	0€	0€	1.356.587€
BRIANZACQUE S.R.L.	0,00%	17.176.989€	0€	-168€	0€	17.176.821€	0€	0€	0€
CENTRO STUDI PIM	0,00%	14.079€	0€	-96€	0€	13.983€	0€	0€	0€
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi								1.356.587€	

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

Non sono presenti crediti oltre i 5 anni, mentre si riporta di seguito il dettaglio dei debiti:

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€	1.610.424€	0€	1.610.424€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	1.283.004€	0€	0€	1.283.004€
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€	342.546€	0€	342.546€
Totale	0€	1.283.004€	1.952.970€	0€	3.235.974€

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€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	0€	0€	0€	0€
Risconti attivi					
Assicurazioni	0€	0€	25.901€	0€	25.901€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	293€	293€
Altri	3.300€	921.832€	69.083€	0€	994.215€
Tot Risconti attivi	3.300€	921.832€	94.984€	293€	1.020.409€
Totale Ratei e Risconti Attivi	3.300€	921.832€	94.984€	293€	1.020.409€

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€	12.031€	237.748€	0€	249.779€
Bancari	0€	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	523.404€	0€	0€	0€	523.404€
Tot Ratei passivi	523.404€	12.031€	237.748€	0€	773.183€
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0€	0€	2.128.925€	0€	2.128.925€
Contributi agli investimenti	46.299.668€	0€	1.075.701€	660€	47.376.029€
Altri	623.795€	52.748€	1.009.792€	0€	1.686.335€
Tot Risconti passivi	46.923.463€	52.748€	4.214.418€	660€	51.191.289€
Totale Ratei e Risconti Passivi	47.446.867€	64.779€	4.452.166€	660€	51.964.472€

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€	485.412€	8.642€	0€	494.054€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	485.412€	8.642€	0€	494.054€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	323.269€	0€	239.195€	0€	562.464€
Tot Altri accantonamenti	323.269€	0€	239.195€	0€	562.464€
Totale Accantonamenti	323.269€	485.412€	247.837€	0€	1.056.518€

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)	3.239€	0€	0€	0€	3.239€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	849.090€	71.028€	1€	920.118€
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€	7€	0€	7€
Totale Oneri Finanziari	3.239€	849.090€	71.035€	1€	923.365€

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.

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, è imputabile interamente 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	8.167.918€	0€	0€	0€	8.167.918€
Permessi di Costruire	418.000€	0€	0€	0€	418.000€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	1.410.435€	0€	0€	0€	1.410.435€
Totale proventi	9.996.353€	0€	0€	0€	9.996.353€
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.144.224€	0€	0€	0€	4.144.224€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	147.084€	0€	0€	0€	147.084€
Altri	21.054€	0€	0€	0€	21.054€
Totale oneri	4.312.362€	0€	0€	0€	4.312.362€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	5.683.991€	0€	0€	0€	5.683.991€

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.19 del 28 aprile 2022.

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	130.199€	435€	84.654€	0€	215.288€
Revisori	44.250€	43€	35.000€	0€	79.293€
Sindaci	0€	35€	41.059€	0€	41.094€
Totale	174.449€	513€	160.713€	0€	335.675€

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	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	24€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	269€	Elisione Debiti Brianzacque vs Crediti Comune per fatture da ricevere saldo Tari 2021
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	24€	CAPOGRUPPO	269€	Elisione Debiti Brianzacque vs Crediti Comune per fatture da ricevere saldo Tari 2021
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	39€	BRIANZACQUE S.R.L.	436€	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Comune per oneri diversi di gestione da fatture
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	39€	0€	CAPOGRUPPO	436€	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Comune per oneri diversi di gestione da fatture
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	211€	BRIANZACQUE S.R.L.	2.370€	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Aeb per bollette acqua
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	211€	0€	RISERVA	2.370€	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Aeb per bollette acqua
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	67.529€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	758.241€	Elisione Debiti Brianzacque vs Crediti Aeb per fatture ricevute
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	67.529€	RISERVA	758.241€	Elisione Debiti Brianzacque vs Crediti Aeb per fatture ricevute
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	72€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	803€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Aeb per corrispettivo SII
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	72€	RISERVA	803€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Aeb per corrispettivo SII
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	403€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	4.523€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Aeb per voci diverse in bolletta/fattura
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	403€	RISERVA	4.523€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Aeb per voci diverse in bolletta/fattura
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	1€	BRIANZACQUE S.R.L.	11€	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Aeb per spese bancarie

Comune di Seregno

RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	1€	0€	RISERVA	11€	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Aeb per spese bancarie
CE.B.11	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	137.442€	BRIANZACQUE S.R.L.	1.543.254€	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Aeb per rimborso quote mutui, canoni di locazione, canoni di attraversamento
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	137.442€	0€	RISERVA	1.543.254€	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Aeb per rimborso quote mutui, canoni di locazione, canoni di attraversamento
CE.B.18	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	258€	BRIANZACQUE S.R.L.	2.900€	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Aeb per oneri diversi in fattura
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	258€	0€	RISERVA	2.900€	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Aeb per oneri diversi in fattura
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	267€	BRIANZACQUE S.R.L.	3.000€	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Gelsia Ambiente per bollette acqua
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	267€	0€	RISERVA	3.000€	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Gelsia Ambiente per bollette acqua
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	41€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	459€	Elisione Debiti Brianzacque vs Crediti Gelsia Ambiente per fatture
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	41€	RISERVA	459€	Elisione Debiti Brianzacque vs Crediti Gelsia Ambiente per fatture
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	1.459€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	16.378€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia Ambiente per ricavi corrispettivi SII
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	1.459€	RISERVA	16.378€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia Ambiente per ricavi corrispettivi SII
CE.A.8	PARTECIPATA- PARTECIPATA	2€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	27€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia Ambiente per voci diverse in bolletta
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2€	RISERVA	27€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia Ambiente per voci diverse in bolletta
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	177€	BRIANZACQUE S.R.L.	1.987€	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Gelsia Ambiente per fatture
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	177€	0€	RISERVA	1.987€	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Gelsia Ambiente per fatture
CE.B.18	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	77€	BRIANZACQUE S.R.L.	865€	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Gelsia Ambiente per fatture
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	77€	0€	RISERVA	865€	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Gelsia Ambiente per fatture
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	200€	BRIANZACQUE S.R.L.	2.245€	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Gelsia per bollette acqua e fatture
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	200€	0€	RISERVA	2.245€	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Gelsia per bollette acqua e fatture
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	704€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	7.901€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia per corrispettivi SII

Comune di Seregno

RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	704€	RISERVA	7.901€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia per corrispettivi SII
CE.A.8	PARTECIPATA- PARTECIPATA	1.319€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	14.807€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia per voci diverse in fattura/bolletta
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	1.319€	RISERVA	14.807€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Gelsia per voci diverse in fattura/bolletta
CE.B.11	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2.310€	BRIANZACQUE S.R.L.	25.932€	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Gelsia per canoni di locazione
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	2.310€	0€	RISERVA	25.932€	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi Gelsia per canoni di locazione
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	267€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	2.994€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi RetiPiù per corrispettivi SII
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	267€	RISERVA	2.994€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi RetiPiù per corrispettivi SII
CE.A.8	PARTECIPATA- PARTECIPATA	9€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	100€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi RetiPiù per voci diverse addebitate in fattura/bolletta
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	9€	RISERVA	100€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi RetiPiù per voci diverse addebitate in fattura/bolletta
CE.B.11	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	121€	BRIANZACQUE S.R.L.	1.357€	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi RetiPiù per fatture
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	121€	0€	RISERVA	1.357€	Elisione Costi Brianzacque vs Ricavi RetiPiù per fatture
SPA.CII.3_E12	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	168€	BRIANZACQUE S.R.L.	1.885€	Allineamento Crediti Brianzacque a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti
SPP.AII.b	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	168€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	1.885€	Allineamento Crediti Brianzacque a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	2.947€	BRIANZACQUE S.R.L.	33.086€	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Comune per bollette acqua
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	2.947€	0€	CAPOGRUPPO	33.086€	Elisione Crediti Brianzacque vs Debiti Comune per bollette acqua
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	11.820€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	132.725€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Comune per corrispettivi SII
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	11.820€	CAPOGRUPPO	132.725€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Comune per corrispettivi SII
CE.A.8	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	127€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	1.430€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Comune per voci diverse addebitate in bolletta/fattura
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	127€	CAPOGRUPPO	1.430€	Elisione Ricavi Brianzacque vs Costi Comune per voci diverse addebitate in bolletta/fattura
SPA.CII.2.a_E12	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	123€	CENTRO STUDI PIM	11.736€	Allineamento Crediti Centro Studi Pim a contabilità Comune per fatture da emettere nel 2022
SPP.AIV	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	123€	0€	CENTRO STUDI PIM	11.736€	Allineamento Crediti Centro Studi Pim a contabilità Comune per fatture da emettere nel 2022

Comune di Seregno

SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	185€	CENTRO STUDI PIM	17.705€	Elisione Crediti Centro Studi Pim vs Debiti Comune per agenda strategica e programma di collaborazione per documento L.R 18/2019
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	84€	0€	CAPOGRUPPO	8.115€	Elisione Crediti Centro Studi Pim vs Debiti Comune per agenda strategica e programma di collaborazione per documento L.R 18/2019
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	101€	0€	CAPOGRUPPO	9.590€	Elisione Crediti Centro Studi Pim vs Debiti Comune per agenda strategica e programma di collaborazione per documento L.R 18/2019
CE.A.3.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	27€	0€	CENTRO STUDI PIM	2.556€	Allineamento Ricavi Centro Studi Pim a contabilità Comune per fatture da emettere nel 2022
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	27€	CENTRO STUDI PIM	2.556€	Allineamento Ricavi Centro Studi Pim a contabilità Comune per fatture da emettere nel 2022
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	400€	0€	CENTRO STUDI PIM	38.135€	Elisione Ricavi Centro Studi Pim vs Costi Comune per quota associativa 2021+agenda strategica+piano regolatore+programma collab.
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	203€	CAPOGRUPPO	19.365€	Elisione Ricavi Centro Studi Pim vs Costi Comune per quota associativa 2021+agenda strategica+piano regolatore+programma collab.
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	197€	CAPOGRUPPO	18.770€	Elisione Ricavi Centro Studi Pim vs Costi Comune per quota associativa 2021+agenda strategica+piano regolatore+programma collab.
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	2.963.745€	0€	CAPOGRUPPO	2.963.745€	Elisione dei dividendi 2020 da Aeb
RIS.CON	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0€	2.963.745€	RISERVA	2.963.745€	Elisione dei dividendi 2020 da Aeb
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	51.871€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	140.014€	Allineamento Crediti Aeb a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti per fattura 1019 del 23/12/2021 rifiutata
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	51.871€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	140.014€	Allineamento Crediti Aeb a contabilità Comune come da verifica crediti/debiti per fattura 1019 del 23/12/2021 rifiutata
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	33.229€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	89.695€	Elisione Crediti Aeb vs Debiti Comune per contributo realizzazione passerella ciclopedonale
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	33.229€	0€	CAPOGRUPPO	89.695€	Elisione Crediti Aeb vs Debiti Comune per contributo realizzazione passerella ciclopedonale
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	296€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	800€	Elisione Crediti Aeb vs Debiti Comune per deposito cauzionale per occupazione suolo via Don Gnocchi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	296€	0€	CAPOGRUPPO	800€	Elisione Crediti Aeb vs Debiti Comune per deposito cauzionale per occupazione suolo via Don Gnocchi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	14.819€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	40.000€	Elisione Ricavi Aeb vs Costi Comune per copertura costi vivi non coperti da introiti da tariffazione anno 2021

Comune di Seregno

CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	14.819€	CAPOGRUPPO	40.000€	Elisione Ricavi Aeb vs Costi Comune per copertura costi vivi non coperti da introiti da tariffazione anno 2021
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	531€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.434€	Elisione Ricavi Aeb vs Costi Comune per fattura 723/2021 utilizzo piscine centro sportivo agosto 2021
CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	531€	CAPOGRUPPO	1.434€	Elisione Ricavi Aeb vs Costi Comune per fattura 723/2021 utilizzo piscine centro sportivo agosto 2021
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	13.207€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	35.649€	Allineamento Ricavi Aeb a contabilità Comune per contratto utilizzo infrastrutture
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	13.207€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	35.649€	Allineamento Ricavi Aeb a contabilità Comune per contratto utilizzo infrastrutture
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	26.414€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	71.298€	Elisione Ricavi Aeb vs Costi Comune per contratto utilizzo infrastrutture telefoniche
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	26.414€	CAPOGRUPPO	71.298€	Elisione Ricavi Aeb vs Costi Comune per contratto utilizzo infrastrutture telefoniche
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.223€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	6.000€	Elisione Debiti Aeb vs Crediti Comune per sponsorizzazione concorso Pozzoli
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.223€	CAPOGRUPPO	6.000€	Elisione Debiti Aeb vs Crediti Comune per sponsorizzazione concorso Pozzoli
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	28.700€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	77.469€	Elisione Costi Aeb vs Ricavi Comune per canone annuale farmacie 2021
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	28.700€	0€	CAPOGRUPPO	77.469€	Elisione Costi Aeb vs Ricavi Comune per canone annuale farmacie 2021
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.827€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	10.329€	Elisione Costi Aeb vs Ricavi Comune per canone lampade votive anno 2021
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.827€	0€	CAPOGRUPPO	10.329€	Elisione Costi Aeb vs Ricavi Comune per canone lampade votive anno 2021
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.223€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	6.000€	Elisione Costi Aeb vs Ricavi Comune per sponsorizzazione concorso Pozzoli
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.223€	0€	CAPOGRUPPO	6.000€	Elisione Costi Aeb vs Ricavi Comune per sponsorizzazione concorso Pozzoli
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	7.139€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	19.269€	Allineamento contabile Costi Aeb a contabilità Comune per tari non accertata sul 2021
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	7.139€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	19.269€	Allineamento contabile Costi Aeb a contabilità Comune per tari non accertata sul 2021
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	971€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	2.621€	Allineamento contabile Costi Aeb a contabilità Comune per imposta pubblicità affissioni non accertata sul 2021
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	971€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	2.621€	Allineamento contabile Costi Aeb a contabilità Comune per imposta pubblicità affissioni non accertata sul 2021
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.111€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	3.000€	Elisione Debiti Gelsia vs Crediti Comune per sponsorizzazione manifestazione giornata violenza sulle donne e utilizzo spazi CS

Comune di Seregno

SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	741€	CAPOGRUPPO	2.000€	Elisione Debiti Gelsia vs Crediti Comune per sponsorizzazione manifestazione giornata violenza sulle donne e utilizzo spazi CS
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	370€	CAPOGRUPPO	1.000€	Elisione Debiti Gelsia vs Crediti Comune per sponsorizzazione manifestazione giornata violenza sulle donne e utilizzo spazi CS
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	5.024€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	13.560€	Elisione Ricavi Gelsia vs Costi Comune per utilizzo spazi CS e fotovoltaico scuole
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.024€	0€	CAPOGRUPPO	13.560€	Elisione Ricavi Gelsia vs Costi Comune per utilizzo spazi CS e fotovoltaico scuole
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	1.578€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	4.259€	Allineamento Costi Gelsia a contabilità Comune per Tosap, imposta pubblicità ed oneri per penali non accertati nel 2021
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.578€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	4.259€	Allineamento Costi Gelsia a contabilità Comune per Tosap, imposta pubblicità ed oneri per penali non accertati nel 2021
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	21.678€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	58.516€	Allineamento Crediti Gelsia a contabilità Comune fatture da emettere
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	21.678€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	58.516€	Allineamento Crediti Gelsia a contabilità Comune fatture da emettere
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	72.143€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	194.734€	Elisione Crediti Gelsia vs Debiti Comune per impegni TLR e servizio riscaldamento
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.889€	0€	CAPOGRUPPO	13.197€	Elisione Crediti Gelsia vs Debiti Comune per impegni TLR e servizio riscaldamento
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	67.254€	0€	CAPOGRUPPO	181.537€	Elisione Crediti Gelsia vs Debiti Comune per impegni TLR e servizio riscaldamento
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	13.241€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	35.741€	Elisione Ricavi Gelsia vs Costi Comune per canone servizio telefonia e fibra ottica sedi comunali e prestazioni accessorie
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	13.241€	CAPOGRUPPO	35.741€	Elisione Ricavi Gelsia vs Costi Comune per canone servizio telefonia e fibra ottica sedi comunali e prestazioni accessorie
CE.A.4.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	248.135€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	669.787€	Elisione Ricavi Gelsia vs Costi Comune per somministrazione calore e gas
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	248.135€	CAPOGRUPPO	669.787€	Elisione Ricavi Gelsia vs Costi Comune per somministrazione calore e gas
CE.C.20	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	492€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.329€	Elisione Proventi Finanziari Gelsia vs Costi Comune per interessi di mora per ritardati pagamenti
CE.C.21.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	492€	CAPOGRUPPO	1.329€	Elisione Proventi Finanziari Gelsia vs Costi Comune per interessi di mora per ritardati pagamenti
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	217.841€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	588.014€	Elisione Debiti Gelsia Ambiente vs Crediti Comune per fatture Conai
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	217.841€	CAPOGRUPPO	588.014€	Elisione Debiti Gelsia Ambiente vs Crediti Comune per fatture Conai

Comune di Seregno

CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	295.391€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	797.344€	Elisione Costi Gelsia Ambiente vs Ricavi Comune per Conai e valorizzazioni
CE.A.4.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	295.391€	0€	CAPOGRUPPO	797.344€	Elisione Costi Gelsia Ambiente vs Ricavi Comune per Conai e valorizzazioni
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	20.269€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	54.713€	Allineamento Crediti Gelsia Ambiente a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	20.269€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	54.713€	Allineamento Crediti Gelsia Ambiente a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	166.797€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	450.231€	Elisione Crediti Gelsia Ambiente vs Debiti Comune per servizio raccolta domicilio ed integrazione impegno determina 466/2018
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	166.797€	0€	CAPOGRUPPO	450.231€	Elisione Crediti Gelsia Ambiente vs Debiti Comune per servizio raccolta domicilio ed integrazione impegno determina 466/2018
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	14.170€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	38.250€	Allineamento Ricavi Gelsia Ambiente a contabilità Comune per canone contratto igiene ambientale, smaltimenti, quota conai...
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	14.170€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	38.250€	Allineamento Ricavi Gelsia Ambiente a contabilità Comune per canone contratto igiene ambientale, smaltimenti, quota conai...
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	470.048€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.268.791€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente vs Costi Comune per smaltimenti, contributo intermediazione, sopravvenienze
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	470.048€	CAPOGRUPPO	1.268.791€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente vs Costi Comune per smaltimenti, contributo intermediazione, sopravvenienze
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.354.405€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	3.655.921€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente vs Costi Comune per contratto igiene ambientale, servizio extra rimozione rifiuti e quota Conai
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.354.405€	CAPOGRUPPO	3.655.921€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente vs Costi Comune per contratto igiene ambientale, servizio extra rimozione rifiuti e quota Conai
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	102.509€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	276.700€	Elisione Debiti RetiPiù vs Crediti Comune per canone concessione gas anno 2021
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	102.509€	CAPOGRUPPO	276.700€	Elisione Debiti RetiPiù vs Crediti Comune per canone concessione gas anno 2021
CE.B.11	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	19.709€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	53.200€	Allineamento Costi RetiPiù a contabilità Comune per occupazione suolo pubblico e diritto di superficie energia elettrica
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	19.709€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	53.200€	Allineamento Costi RetiPiù a contabilità Comune per occupazione suolo pubblico e diritto di superficie energia elettrica
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	122.218€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	329.900€	Elisione Costi RetiPiù vs Ricavi Comune per corrispettivo gestione gas metano + occupazione suolo pubblico + diritto superficie

Comune di Seregno

CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	102.510€	0€	CAPOGRUPPO	276.703€	Elisione Costi RetiPiù vs Ricavi Comune per corrispettivo gestione gas metano + occupazione suolo pubblico + diritto superficie
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	17.958€	0€	CAPOGRUPPO	48.475€	Elisione Costi RetiPiù vs Ricavi Comune per corrispettivo gestione gas metano + occupazione suolo pubblico + diritto superficie
SPA.BIII.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.750€	0€	CAPOGRUPPO	4.725€	Elisione Costi RetiPiù vs Ricavi Comune per corrispettivo gestione gas metano + occupazione suolo pubblico + diritto superficie
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	39.162€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	105.710€	Elisione Crediti RetiPiù vs Debiti Comune per servizio illuminazione pubblica 4° trimestre 2021
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	39.162€	0€	CAPOGRUPPO	105.710€	Elisione Crediti RetiPiù vs Debiti Comune per servizio illuminazione pubblica 4° trimestre 2021
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	145.015€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	391.436€	Elisione Ricavi RetiPiù vs Costi Comune per servizio illuminazione pubblica 2021
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	145.015€	CAPOGRUPPO	391.436€	Elisione Ricavi RetiPiù vs Costi Comune per servizio illuminazione pubblica 2021
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	280.905€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	758.241€	Elisione Crediti Aeb vs Brianzacque per canone utilizzo impianti idrici secondo semestre 2021
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	280.905€	0€	RISERVA	758.241€	Elisione Crediti Aeb vs Brianzacque per canone utilizzo impianti idrici secondo semestre 2021
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	212€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	572€	Elisione Debiti Aeb vs Brianzacque per consumi idrici
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	212€	RISERVA	572€	Elisione Debiti Aeb vs Brianzacque per consumi idrici
CE.A.4.a	PARTECIPATA-PARTECIPATA	567.750€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.532.516€	Elisione Ricavi Aeb vs Brianzacque per locazione laboratorio analisi + canone utilizzo impianti idrici
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	567.750€	RISERVA	1.532.516€	Elisione Ricavi Aeb vs Brianzacque per locazione laboratorio analisi + canone utilizzo impianti idrici
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1.890€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	5.102€	Elisione Ricavi Aeb vs Brianzacque per postazioni sportelli
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	1.890€	RISERVA	5.102€	Elisione Ricavi Aeb vs Brianzacque per postazioni sportelli
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1.008€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	2.722€	Elisione Ricavi Aeb vs Brianzacque per rimborso costi sostenuti anno 2021 per canoni attraversamento idrici
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	1.008€	RISERVA	2.722€	Elisione Ricavi Aeb vs Brianzacque per rimborso costi sostenuti anno 2021 per canoni attraversamento idrici
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	450€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.214€	Elisione Costi Aeb vs Brianzacque per consumi idrici
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	450€	0€	RISERVA	1.214€	Elisione Costi Aeb vs Brianzacque per consumi idrici

Comune di Seregno

SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	1.172€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	3.164€	Elisione Crediti Gelsia vs Brianzacque per cedimento manto stradale
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	1.172€	0€	RISERVA	3.164€	Elisione Crediti Gelsia vs Brianzacque per cedimento manto stradale
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	348€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	939€	Elisione Debiti Gelsia vs Brianzacque per permesso allacciatura fognatura
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	348€	RISERVA	939€	Elisione Debiti Gelsia vs Brianzacque per permesso allacciatura fognatura
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	9.607€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	25.932€	Elisione Ricavi Gelsia vs Brianzacque per condivisione uffici comuni diversi
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	9.607€	RISERVA	25.932€	Elisione Ricavi Gelsia vs Brianzacque per condivisione uffici comuni diversi
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	611€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.649€	Elisione Costi Gelsia vs Brianzacque per consumi idrici
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	611€	0€	RISERVA	1.649€	Elisione Costi Gelsia vs Brianzacque per consumi idrici
CE.B.11	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	5.288€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	14.274€	Elisione Costi Gelsia vs Brianzacque per locazione Cesano Maderno
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	5.288€	0€	RISERVA	14.274€	Elisione Costi Gelsia vs Brianzacque per locazione Cesano Maderno
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	170€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	459€	Elisione Crediti Gelsia Ambiente vs Brianzacque per noleggi cassonetti e servizi dicembre 2021
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	170€	0€	RISERVA	459€	Elisione Crediti Gelsia Ambiente vs Brianzacque per noleggi cassonetti e servizi dicembre 2021
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	2.387€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	6.444€	Elisione Debiti Gelsia Ambiente vs Brianzacque per consumi idrici
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2.387€	RISERVA	6.444€	Elisione Debiti Gelsia Ambiente vs Brianzacque per consumi idrici
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	6.251€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	16.873€	Elisione Costi Gelsia Ambiente vs Brianzacque per consumi idrici
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	6.251€	0€	RISERVA	16.873€	Elisione Costi Gelsia Ambiente vs Brianzacque per consumi idrici
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	736€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.987€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente vs Brianzacque per noleggio cassoni e servizi aggiuntivi
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	736€	RISERVA	1.987€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente vs Brianzacque per noleggio cassoni e servizi aggiuntivi
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	296€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	800€	Elisione Ricavi RetiPiù vs Brianzacque per corrispettivo tracciamento sottoservizi
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	296€	RISERVA	800€	Elisione Ricavi RetiPiù vs Brianzacque per corrispettivo tracciamento sottoservizi
CE.A.8	PARTECIPATA- PARTECIPATA	503€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.357€	Elisione Ricavi RetiPiù vs Brianzacque per rimborso canoni attraversamento 2021 Ferrovie Nord

Comune di Seregno

RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	503€	RISERVA	1.357€	Elisione Ricavi RetiPiù vs Brianzacque per rimborso canoni attraversamento 2021 Ferrovie Nord
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	1.537€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	4.150€	Elisione Costi RetiPiù vs Brianzacque per consumi acqua
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	1.537€	0€	RISERVA	4.150€	Elisione Costi RetiPiù vs Brianzacque per consumi acqua
CE.B.11	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	19€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	52€	Elisione Costi RetiPiù vs Brianzacque per canone locazione 2021 per cabine elettriche
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	19€	0€	RISERVA	52€	Elisione Costi RetiPiù vs Brianzacque per canone locazione 2021 per cabine elettriche
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	151.178.796€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	151.178.796€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	17.176.989€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione BRIANZACQUE S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	17.176.989€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione BRIANZACQUE S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	14.081€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione CENTRO STUDI PIM voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	14.081€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione CENTRO STUDI PIM voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	146.683.730€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	44.269.406€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	78.780.338€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	5.574.172€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	21.097.353€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	3.037.539€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	17.176.821€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	11.300.244€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	5.876.577€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.

Comune di Seregno

RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	13.983€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.048€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.All.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	691€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	12.244€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	4.495.066€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	4.495.066€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	168€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva BRIANZACQUE S.R.L.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	168€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva BRIANZACQUE S.R.L.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	98€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva CENTRO STUDI PIM
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	98€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva CENTRO STUDI PIM
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	3.182.820€	CAPOGRUPPO	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA	3.182.820€	0€	RISERVA	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti