



Comune di Seregno
BILANCIO CONSOLIDATO 2022

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. 70 del 14/06/2023 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2022.

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. CF. 02641080961 P.IVA 02641080961	VIA PALESTRO, 33 20831 SEREGNO (MB) C.S. €119.495.575	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	37,04690%	37,04690%	37,04690%
RETI PIU' S.R.L. CF. 04152790962	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%
AZA 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%
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%
CONSORZIO PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI CF. 91099880154	C/O COMUNE DI NOVA MILANESE (MB) - PIAZZA GIO.I.A. - 20834 NOVA MILANESE (MB)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	17,21000%	17,21000%	17,21000%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

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

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA AEB S.P.A. CF. 02641080961 P.IVA 02641080961	VIA PALESTRO, 33 20831 SEREGNO (MB) C.S. C119.495.575	SOCIETA' PARTECIPATA	37,04690%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
RETI PIU' S.R.L. CF. 04152790962	VIA GIUSTI, 38 - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
GELSIA S.R.L. CF. 05970420963	VIA PALESTRO 33, 20831 SEREGNO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L. CF. 03846250987 P.IVA 03846250987	VIA LAMARMORA, 230 - 25124 BRESCIA (BS)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
GELSIA AMBIENTE S.R.L. CF. 04153040961 P.IVA 04153040961	VIA CARAVAGGIO, 26/A - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	25,93283%	25,93283%	PROPORZIONALE
BRIANZACQUE S.R.L. CF. 03988240960	VIALE E. FERMI, 105 - 20900 MONZA (MB) C.S. C126.883.499	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. C100.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,04800%	1,04800%	1,04800%	PROPORZIONALE

Successivamente, con nota prot. 40241 del 04/07/2023, 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 2022 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 10.091.867€.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 9.894.390€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 197.477€.

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

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

Comune di Seregno

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Valore della produzione	41.943.113C	212.813.239C	254.756.352C	183.987.804C	70.768.548C
Costi della produzione	50.419.143C	201.722.459C	252.141.602C	178.715.070C	73.426.532C
Risultato della gestione operativa	-8.476.030C	11.090.780C	2.614.750C	5.272.734C	-2.657.984C
Proventi e oneri finanziari	3.888.967C	-1.278.341C	2.610.626C	1.595.883C	1.014.743C
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0C	0C	0C	0C	0C
Proventi e oneri straordinari	8.825.550C	263.933C	9.089.483C	5.683.990C	3.405.493C
Imposte sul reddito	566.218C	3.656.774C	4.222.992C	181.220C	4.041.772C
Risultato di esercizio	3.672.269C	6.419.598C	10.091.867C	12.371.387C	-2.279.520C

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

Conto economico	Comune di Seregno	AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Valore della produzione (A)	41.463.640C	201.729.702C	11.542.491C	20.519C	254.756.352C
Costi della produzione (B)	47.984.190C	192.969.753C	11.167.132C	20.527C	252.141.602C
Risultato della gestione operativa (A-B)	-6.520.550C	8.759.949C	375.359C	-8C	2.614.750C
Proventi e oneri finanziari (C)	-948C	2.607.291C	4.143C	140C	2.610.626C
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0C	0C	0C	0C	0C
Proventi e oneri straordinari (E)	8.825.550C	263.933C	0C	0C	9.089.483C
Imposte sul reddito	566.218C	3.591.539C	65.025C	210C	4.222.992C
Risultato di esercizio	1.737.834C	8.039.634C	314.477C	-78C	10.091.867C

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 2.614.750€, superiore di 11.090.780€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un decremento di 2.657.984€.

Il Risultato di esercizio passa a 10.091.867€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (2.610.626€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0€), del saldo della gestione straordinaria (9.089.483€) e delle imposte sul reddito (4.222.992€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2021 di 2.279.520€.

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.

Comune di Seregno

I componenti positivi della gestione, pari a 254.756.352€, segnano una espansione di 70.768.548€ rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a 252.141.602€, hanno subito un incremento di 73.426.532€.

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 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da tributi	9,06%	23.081.339C	22.342.512C	738.827C
Proventi da fondi perequativi	0,79%	2.004.424C	1.890.704C	113.720C
Proventi da trasferimenti e contributi	4,04%	10.303.111C	10.248.485C	54.626C
Proventi da trasferimenti correnti	3,05%	7.760.742C	8.816.536C	-1.055.794C
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,58%	1.482.170C	1.431.949C	50.221C
Contributi agli investimenti	0,42%	1.060.199C	0C	1.060.199C
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	77,07%	196.330.700C	131.808.649C	64.522.051C
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,01%	2.573.994C	2.428.069C	145.925C
Ricavi della vendita di beni	56,18%	143.118.158C	80.601.510C	62.516.648C
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19,88%	50.638.548C	48.779.070C	1.859.478C
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0C	33.548C	-33.548C
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0C	0C	0C
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5,34%	13.595.330C	7.732.624C	5.862.706C
Altri ricavi e proventi diversi	3,71%	9.441.448C	9.931.282C	-489.834C
Totale della Macro-classe A	100,00%	254.756.352C	183.987.804C	70.768.548C

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	49,95%	125.946.997C	61.995.989C	63.951.008C
Prestazioni di servizi	23,52%	59.307.288C	49.830.854C	9.476.434C
Utilizzo beni di terzi	1,27%	3.200.901C	3.157.123C	43.778C
Trasferimenti e contributi	3,81%	9.613.955C	7.868.756C	1.745.199C
Personale	10,55%	26.588.622C	25.632.901C	955.721C
Ammortamenti e svalutazioni	9,81%	24.725.248C	26.737.350C	-2.012.102C
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,19%	-491.069C	291.058C	-782.127C
Accantonamenti per rischi	0,04%	109.354C	494.054C	-384.700C
Altri accantonamenti	0,22%	555.785C	562.464C	-6.679C
Oneri diversi di gestione	1,03%	2.584.521C	2.144.521C	440.000C
Totale della Macro-classe B	100,00%	252.141.602C	178.715.070C	73.426.532C

Il **risultato della gestione finanziaria** è positivo per 2.610.626€, con un miglioramento di 1.014.743€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0€	0€	0€
Altri proventi finanziari	100,00%	4.102.448€	2.518.756€	1.583.692€
Totale proventi finanziari	100,00%	4.102.448€	2.518.756€	1.583.692€
Interessi passivi	99,08%	1.478.049€	922.866€	555.183€
Altri oneri finanziari	0,92%	13.773€	7€	13.766€
Totale oneri finanziari	100,00%	1.491.822€	922.873€	568.949€
Totale della macro-classe C	100,00%	2.610.626€	1.595.883€	1.014.743€

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2021 una crescita di 1.583.692€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2022 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 1.491.822€, in aumento rispetto al 2021 di 568.949€, 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 2022	Bilancio Consolidato 2021	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 9.089.483€, con un miglioramento rispetto al 2021 di 3.405.493€.

Comune di Seregno

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da permessi di costruire	1,89%	200.000C	418.000C	-218.000C
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0C	913.786C	-913.786C
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	94,72%	10.003.450C	8.167.918C	1.835.532C
Plusvalenze patrimoniali	0,00%	0C	0C	0C
Altri proventi straordinari	3,39%	357.845C	496.648C	-138.803C
Totale proventi straordinari	100,00%	10.561.295C	9.996.352C	564.943C
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0C	0C	0C
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	81,10%	1.193.647C	4.144.224C	-2.950.577C
Minusvalenze patrimoniali	2,21%	32.592C	147.084C	-114.492C
Altri oneri straordinari	16,69%	245.573C	21.054C	224.519C
Totale oneri straordinari	100,00%	1.471.812C	4.312.362C	-2.840.550C
Totale della Macro-classe E	100,00%	9.089.483C	5.683.990C	3.405.493C

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	23.081.339C	0C	0C	0C	23.081.339C
Proventi da fondi perequativi	2.004.424C	0C	0C	0C	2.004.424C
Proventi da trasferimenti e contributi	9.223.283C	1.060.199C	0C	19.629C	10.303.111C
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.741.113C	0C	0C	19.629C	7.760.742C
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.482.170C	0C	0C	0C	1.482.170C
<i>Contributi agli investimenti</i>	0C	1.060.199C	0C	0C	1.060.199C
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.043.043C	181.524.494C	9.762.513C	650C	196.330.700C
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.551.304C	22.690C	0C	0C	2.573.994C
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	530.465C	142.587.693C	0C	0C	143.118.158C
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.961.274C	38.914.111C	9.762.513C	650C	50.638.548C
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0C	0C	0C	0C	0C
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0C	0C	0C	0C	0C
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0C	13.333.085C	262.245C	0C	13.595.330C
Altri ricavi e proventi diversi	2.111.551C	5.811.924C	1.517.733C	240C	9.441.448C
Totale	41.463.640C	201.729.702C	11.542.491C	20.519C	254.756.352C

Comune di Seregno

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	466.767C	125.143.511C	336.636C	83C	125.946.997C
Prestazioni di servizi	17.495.483C	35.742.251C	6.062.434C	7.120C	59.307.288C
Utilizzo beni di terzi	406.863C	2.389.546C	403.688C	804C	3.200.901C
Trasferimenti e contributi	9.613.955C	0C	0C	0C	9.613.955C
<i>Trasferimenti correnti</i>	8.862.392C	0C	0C	0C	8.862.392C
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	710.000C	0C	0C	0C	710.000C
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	41.563C	0C	0C	0C	41.563C
Personale	9.133.420C	15.688.312C	1.755.045C	11.845C	26.588.622C
Ammortamenti e svalutazioni	10.146.526C	12.301.512C	2.276.886C	324C	24.725.248C
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	30.889C	7.081.618C	558.208C	156C	7.670.871C
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.793.095C	4.542.856C	1.718.678C	167C	11.054.796C
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0C	0C	0C	0C	0C
<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.322.542C	677.038C	0C	1C	5.999.581C
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0C	-437.124C	-53.945C	0C	-491.069C
Accantonamenti per rischi	0C	20.376C	88.978C	0C	109.354C
Altri accantonamenti	453.789C	0C	101.996C	0C	555.785C
Oneri diversi di gestione	267.387C	2.121.369C	195.414C	351C	2.584.521C
Totale	47.984.190C	192.969.753C	11.167.132C	20.527C	252.141.602C

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	0C	0C	0C	0C	0C
<i>da società controllate</i>	0C	0C	0C	0C	0C
<i>da società partecipate</i>	0C	0C	0C	0C	0C
<i>da altri soggetti</i>	0C	0C	0C	0C	0C
Altri proventi finanziari	1.654C	3.984.756C	115.898C	140C	4.102.448C
Totale proventi	1.654C	3.984.756C	115.898C	140C	4.102.448C
Oneri finanziari					
Interessi passivi	2.602C	1.363.716C	111.731C	0C	1.478.049C
Altri oneri finanziari	0C	13.749C	24C	0C	13.773C
Totale oneri	2.602C	1.377.465C	111.755C	0C	1.491.822C
Totale	-948C	2.607.291C	4.143C	140C	2.610.626C

Comune di Seregno

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 BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Proventi straordinari					
Proventi da permessi di costruire	200.000€	0€	0€	0€	200.000€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.003.450€	0€	0€	0€	10.003.450€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	0€
Altri proventi straordinari	94.797€	263.048€	0€	0€	357.845€
Totale proventi	10.298.247€	263.048€	0€	0€	10.561.295€
Oneri straordinari					
Trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.194.532€	-885€	0€	0€	1.193.647€
Minusvalenze patrimoniali	32.592€	0€	0€	0€	32.592€
Altri oneri straordinari	245.573€	0€	0€	0€	245.573€
Totale oneri	1.472.697€	-885€	0€	0€	1.471.812€
Totale	8.825.550€	263.933€	0€	0€	9.089.483€

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di 4.222.992€, superiore di 4.041.772€ rispetto al 2021.

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	566.218€	3.591.539€	65.025€	210€	4.222.992€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Seregno e gli organismi del perimetro di consolidamento 2022 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 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0C	0C	0,00%	0C	0C	0C
Immobilizzazioni Immateriali	454.031C	122.455.018C	24,81%	122.909.049C	123.069.879C	-160.830C
Immobilizzazioni Materiali	135.703.178C	71.343.433C	41,80%	207.046.611C	196.850.902C	10.195.709C
Immobilizzazioni Finanziarie	172.744.967C	-164.657.773C	1,63%	8.087.194C	3.554.295C	4.532.899C
Totale Immobilizzazioni	308.902.176C	29.140.678C	68,24%	338.042.854C	323.475.076C	14.567.778C
Rimanenze	0C	2.384.286C	0,48%	2.384.286C	2.415.683C	-31.397C
Crediti	10.031.326C	85.968.695C	19,38%	96.000.021C	70.624.002C	25.376.019C
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0C	0C	0,00%	0C	0C	0C
Disponibilità Liquide	47.353.152C	11.051.260C	11,79%	58.404.412C	57.088.990C	1.315.422C
Totale Attivo Circolante	57.384.478C	99.404.241C	31,65%	156.788.719C	130.128.675C	26.660.044C
Ratei e Risconti Attivi	2.475C	518.329C	0,11%	520.804C	1.020.406C	-499.602C
TOTALE DELL'ATTIVO	366.289.129C	129.063.248C	100,00%	495.352.377C	454.624.157C	40.728.220C
Patrimonio Netto	301.854.966C	12.179.948C	63,40%	314.034.914C	303.771.913C	10.263.001C
di cui riserva di consolidamento	0	8.581.078C	1,73%	8.581.078C	3.182.820C	5.398.258C
Fondi per Rischi e Oneri	3.645.120C	21.002.587C	4,98%	24.647.707C	25.081.906C	-434.199C
TFR	16.317C	1.700.768C	0,35%	1.717.085C	2.297.360C	-580.275C
Debiti	11.280.426C	88.789.519C	20,20%	100.069.945C	71.508.513C	28.561.432C
Ratei e Risconti Passivi	49.492.300C	5.390.426C	11,08%	54.882.726C	51.964.465C	2.918.261C
TOTALE DEL PASSIVO	366.289.129C	129.063.248C	100,00%	495.352.377C	454.624.157C	40.728.220C

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 495.352.377€, di cui 338.042.854€ per immobilizzazioni, 156.788.719€ di capitale circolante e 520.804€ di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 122.909.049€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 660.465€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 288.127€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 110.249.251€, avviamento 5.816.411€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 697.616€, altre 5.197.179€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 207.046.611€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (57.846.034€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (139.002.041€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (10.198.536€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 8.087.194€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 3€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 125.441€, ai Crediti finanziari a lungo termine 6.424.665€ ed alla voce Altri titoli 1.537.085€.

L'**Attivo circolante** pari a 156.788.719€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 2.384.286€.
- **Crediti**, pari a 96.000.021€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 5.007.431€, Crediti per trasferimenti e contributi 15.668.092€, Crediti verso clienti e utenti 48.579.837€, Altri crediti 26.744.661€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 58.404.412€, distinguibili in Conto di tesoreria 47.269.300€, Altri depositi bancari e postali 11.109.724€, Denaro e valori in cassa 25.388€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 520.804€, di cui **ratei attivi** per 1.221€ e **risconti attivi** per 519.583€.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	3.184.587€	117.526.515€	2.197.890€	57€	122.909.049€
Immobilizzazioni Materiali	135.691.382€	44.032.104€	27.322.710€	415€	207.046.611€
Immobilizzazioni Finanziarie	116.434€	6.435.188€	1.532.935€	2.637€	8.087.194€
Totale Immobilizzazioni	138.992.403€	167.993.807€	31.053.535€	3.109€	338.042.854€
Rimanenze	0€	2.138.856€	245.430€	0€	2.384.286€
Crediti	9.639.815€	79.534.210€	6.823.612€	2.384€	96.000.021€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	47.353.152€	9.830.196€	1.206.569€	14.495€	58.404.412€
Totale Attivo Circolante	56.992.967€	91.503.262€	8.275.611€	16.879€	156.788.719€

Comune di Seregno

Totale Ratei e Risconti Attivi	2.475€	430.717€	87.307€	305€	520.804€
TOTALE DELL'ATTIVO	195.987.845€	259.927.786€	39.416.453€	20.293€	495.352.377€

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 122.909.049€ e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	0€	22€	-22€
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	660.465€	726.138€	-65.673€
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	288.127€	288.359€	-232€
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	110.249.251€	107.573.046€	2.676.205€
Avviamento	5.816.411€	5.816.411€	0€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	697.616€	1.583.182€	-885.566€
Altre	5.197.179€	7.082.721€	-1.885.542€
Totale Immobilizzazioni immateriali	122.909.049€	123.069.879€	-160.830€

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 207.046.611€, di cui 57.846.034€ in beni demaniali indisponibili e 149.200.577€ in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di 10.195.709€. rispetto al 2021.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Beni demaniali	57.846.034€	57.380.731€	465.303€
Altre immobilizzazioni materiali	139.002.041€	132.357.126€	6.644.915€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.198.536€	7.113.045€	3.085.491€
Totale Immobilizzazioni materiali	207.046.611€	196.850.902€	10.195.709€

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (465.303€), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (6.644.915€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (3.085.491€) 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 71.343.433€.

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	56.727.811C	0C	1.118.223C	0C	57.846.034C
Terreni	9.321.299C	0C	421.613C	0C	9.742.912C
Fabbricati	0C	0C	696.610C	0C	696.610C
Infrastrutture	44.536.579C	0C	0C	0C	44.536.579C
Altri beni demaniali	2.869.933C	0C	0C	0C	2.869.933C
Altre immobilizzazioni materiali (3)	72.775.827C	43.092.650C	23.133.149C	415C	139.002.041C
Terreni	7.115.362C	4.141.685C	0C	0C	11.257.047C
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0C	0C	0C	0C	0C
Fabbricati	61.602.642C	6.122.909C	0C	0C	67.725.551C
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0C	0C	0C	0C	0C
Impianti e macchinari	876.645C	30.470.205C	22.535.867C	0C	53.882.717C
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0C	0C	0C	0C	0C
Attrezzature industriali e commerciali	511.648C	1.091.524C	521.887C	0C	2.125.059C
Mezzi di trasporto	496.215C	0C	955C	0C	497.170C
Macchine per ufficio e hardware	234.860C	0C	61.752C	383C	296.995C
Mobili e arredi	174.833C	0C	12.688C	3C	187.524C
Infrastrutture	72.221C	0C	0C	0C	72.221C
Altri beni materiali	1.691.401C	1.266.327C	0C	29C	2.957.757C
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.187.744C	939.454C	3.071.338C	0C	10.198.536C
Totale	135.691.382C	44.032.104C	27.322.710C	415C	207.046.611C

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 8.087.194€, e segna un incremento di 4.532.899€ rispetto al 2021.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Partecipazioni in	125.444C	76.336C	49.108C
<i>imprese controllate</i>	3C	0C	3C
<i>imprese partecipate</i>	0C	27.989C	-27.989C
<i>altri soggetti</i>	125.441C	48.347C	77.094C
Crediti verso	6.424.665C	2.986.380C	3.438.285C
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.811.761C	1.830.713C	981.048C
<i>imprese controllate</i>	0C	0C	0C
<i>imprese partecipate</i>	0C	808.935C	-808.935C
<i>altri soggetti</i>	3.612.904C	346.732C	3.266.172C
Altri titoli	1.537.085C	491.579C	1.045.506C
Totale Immobilizzazioni finanziarie	8.087.194C	3.554.295C	4.532.899C

L'attivo circolante, pari a 156.788.719€, è superiore di 99.404.241€ rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Seregno e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2021 (26.660.044€).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Rimanenze	2.384.286C	2.415.683C	-31.397C
Crediti	96.000.021C	70.624.002C	25.376.019C
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0C	0C	0C
Disponibilità liquide	58.404.412C	57.088.990C	1.315.422C
Totale attivo circolante	156.788.719C	130.128.675C	26.660.044C

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	0C	2.138.856C	245.430C	0C	2.384.286C

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di 445.091€ rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2021 per 13.037.165€
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di 10.203.430€ rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di 1.690.333€.

Crediti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Crediti di natura tributaria	5.007.431C	4.562.340C	445.091C
Crediti per trasferimenti e contributi	15.668.092C	2.630.927C	13.037.165C
Verso clienti ed utenti	48.579.837C	38.376.407C	10.203.430C
Altri Crediti	26.744.661C	25.054.328C	1.690.333C

Comune di Seregno

Totale Crediti	96.000.021€	70.624.002€	25.376.019€
-----------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Seregno di 85.968.695€.

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	5.007.431€	0€	0€	0€	5.007.431€
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0€	0€	0€	0€	0€
<i>Altri crediti da tributi</i>	5.007.431€	0€	0€	0€	5.007.431€
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0€	0€	0€	0€	0€
Crediti per trasferimenti e contributi	3.025.505€	12.640.938€	0€	1.649€	15.668.092€
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	2.997.411€	0€	0€	1.649€	2.999.060€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	0€	0€	0€	0€	0€
<i>verso altri soggetti</i>	28.094€	12.640.938€	0€	0€	12.669.032€
Verso clienti ed utenti	1.316.697€	41.946.778€	5.316.182€	180€	48.579.837€
Altri Crediti	290.182€	24.946.494€	1.507.430€	555€	26.744.661€
<i>verso l'erario</i>	8.500€	4.034.323€	1.156.867€	487€	5.200.177€
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	24.314€	0€	0€	0€	24.314€
<i>altri</i>	257.368€	20.912.171€	350.563€	68€	21.520.170€
Totale	9.639.815€	79.534.210€	6.823.612€	2.384€	96.000.021€

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 58.404.412€, in aumento rispetto al 2021 di 1.315.422€. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 11.051.260€.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Conto di tesoreria	47.269.300€	45.990.515€	1.278.785€
Altri depositi bancari e postali	11.109.724€	11.071.010€	38.714€
Denaro e valori in cassa	25.388€	27.465€	-2.077€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0€	0€	0€
Totale Disponibilità liquide	58.404.412€	57.088.990€	1.315.422€

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

Comune di Seregno

Disponibilità liquide	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Conto di tesoreria	47.269.300€	0€	0€	0€	47.269.300€
<i>Istituto tesoriere</i>	47.269.300€	0€	0€	0€	47.269.300€
<i>presso Banca d'Italia</i>	0€	0€	0€	0€	0€
Altri depositi bancari e postali	83.852€	9.805.376€	1.206.026€	14.470€	11.109.724€
Denaro e valori in cassa	0€	24.820€	543€	25€	25.388€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	47.353.152€	9.830.196€	1.206.569€	14.495€	58.404.412€

Si osserva che il capitale circolante di 156.788.719€ ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a 87.927.072€.

I ratei attivi sono pari a 1.221€ mentre i risconti attivi ammontano a 519.583€. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di 499.602€ rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2021.

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€	1.221€	0€	1.221€
Risconti attivi	2.475€	430.717€	86.086€	305€	519.583€
Totale	2.475€	430.717€	87.307€	305€	520.804€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 495.352.377€, di cui 314.034.914€ a titolo di Patrimonio Netto, 24.647.707€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.717.085€ per Trattamento di Fine Rapporto, 100.069.945€ a titolo di Debito e 54.882.726€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Fondo di dotazione	56.438.482€	56.438.482€	0€
Riserve	215.380.764€	213.619.856€	1.760.908€
da capitale	0€	0€	0€
da permessi di costruire	0€	0€	0€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	118.720.386€	117.005.786€	1.714.600€
altre riserve indisponibili	96.660.378€	96.614.070€	46.308€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	9.894.390€	12.119.066€	-2.224.676€

Risultati economici di esercizi precedenti	30.627.615€	19.985.601€	10.642.014€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	312.341.251€	302.163.005€	10.178.246€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.496.186€	1.356.587€	139.599€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	197.477€	252.321€	-54.844€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.693.663€	1.608.908€	84.755€
Totale Patrimonio Netto	314.034.914€	303.771.913€	10.263.001€

Il patrimonio netto totale di 314.034.914€ segna un aumento di 10.263.001€ rispetto al Bilancio Consolidato 2021 mentre quello di gruppo aumenta di 10.486.285€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2022, che hanno un valore di 24.647.707€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 236.097€
- per imposte 14.759.057€
- altri 9.652.553€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a 1.717.085€, in diminuzione di 580.275€ 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 100.069.945€; registrano un incremento di 89.282.927€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di 28.561.432€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 12.142.873€.
- Debiti di funzionamento per 87.927.072€.

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

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 12.083.957€.

Comune di Seregno

Rispetto al Bilancio Consolidato 2021 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 8.787.030€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 18.282.599€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 18.426.756€.

Debiti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Debiti da finanziamento	12.142.873€	20.929.903€	-8.787.030€
Debiti verso fornitori	18.282.599€	36.709.355€	-18.426.756€
Acconti	45.917€	1.659.388€	-1.613.471€
Debiti per trasferimenti e contributi	56.749.297€	3.430.327€	53.318.970€
Altri debiti	12.849.259€	8.779.540€	4.069.719€
Totale Debiti	100.069.945€	71.508.513€	28.561.432€

I Ratei passivi sono pari a 789.913€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 54.092.813€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 52.311.240€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Patrimonio Netto	304.184.695€	9.535.820€	314.477€	-78€	314.034.914€
Fondi per Rischi e Oneri	3.645.120€	19.994.069€	1.008.518€	0€	24.647.707€
TFR	16.317€	1.484.706€	213.250€	2.812€	1.717.085€
Debiti	10.787.018€	74.012.185€	15.266.856€	3.886€	100.069.945€
Ratei e Risconti Passivi	49.492.300€	726.125€	4.664.160€	141€	54.882.726€
TOTALE DEL PASSIVO	368.125.450€	105.752.905€	21.467.261€	6.761€	495.352.377€

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2021 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
per trattamento di quiescenza	236.097C	0C	236.097C
per imposte	14.759.057C	13.697.811C	1.061.246C
Altri	9.652.553C	11.384.095C	-1.731.542C
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0C	0C	0C
Totale Fondo per rischi e oneri	24.647.707C	25.081.906C	-434.199C

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	0C	236.097C	0C	0C	236.097C
per imposte	0C	14.649.714C	109.343C	0C	14.759.057C
Altri	3.645.120C	5.108.258C	899.175C	0C	9.652.553C
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0C	0C	0C	0C	0C
Totale	3.645.120C	19.994.069C	1.008.518C	0C	24.647.707C

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	16.317C	1.484.706C	213.250C	2.812C	1.717.085C

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	58.916C	3.582.407C	8.501.550C	0C	12.142.873C
<i>prestiti obbligazionari</i>	0C	0C	0C	0C	0C
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0C	0C	0C	0C	0C
<i>verso banche e tesoriere</i>	0C	885.982C	8.150.674C	0C	9.036.656C
<i>verso altri finanziatori</i>	58.916C	2.696.425C	350.876C	0C	3.106.217C
Debiti verso fornitori	4.722.290C	9.052.985C	4.506.180C	1.144C	18.282.599C
Acconti	0C	0C	45.917C	0C	45.917C
Debiti per trasferimenti e contributi	3.915.920C	52.833.377C	0C	0C	56.749.297C
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0C	0C	0C	0C	0C
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.823.201C	0C	0C	0C	1.823.201C
<i>imprese controllate</i>	0C	0C	0C	0C	0C
<i>imprese partecipate</i>	0C	0C	0C	0C	0C
<i>altri soggetti</i>	2.092.719C	52.833.377C	0C	0C	54.926.096C
Altri debiti	2.089.892C	8.543.416C	2.213.209C	2.742C	12.849.259C

Comune di Seregno

<i>tributari</i>	610.182C	1.486.718C	90.717C	454C	2.188.071C
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	123.703C	808.569C	89.422C	601C	1.022.295C
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	19.146C	0C	0C	0C	19.146C
<i>altri</i>	1.336.861C	6.248.129C	2.033.070C	1.687C	9.619.747C
Totale	10.787.018C	74.012.185C	15.266.856C	3.886C	100.069.945C

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Ratei passivi	789.913C	773.183C	16.730C
Risconti passivi	54.092.813C	51.191.282C	2.901.531C
Contributi agli investimenti	52.311.240C	50.460.769C	1.850.471C
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>30.574.086C</i>	<i>28.169.765C</i>	<i>2.404.321C</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>21.737.154C</i>	<i>22.291.004C</i>	<i>-553.850C</i>
Concessioni pluriennali	0C	0C	0C
Altri risconti passivi	1.781.573C	730.513C	1.051.060C
Totale Ratei e risconti passivi	54.882.726C	51.964.465C	2.918.261C

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	558.457C	0C	231.456C	0C	789.913C
Risconti passivi	48.933.843C	726.125C	4.432.704C	141C	54.092.813C
Contributi agli investimenti	47.923.511C	0C	4.387.729C	0C	52.311.240C
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>27.343.991C</i>	<i>0C</i>	<i>3.230.095C</i>	<i>0C</i>	<i>30.574.086C</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>20.579.520C</i>	<i>0C</i>	<i>1.157.634C</i>	<i>0C</i>	<i>21.737.154C</i>
Concessioni pluriennali	0C	0C	0C	0C	0C
Altri risconti passivi	1.010.332C	726.125C	44.975C	141C	1.781.573C
Totale	49.492.300C	726.125C	4.664.160C	141C	54.882.726C

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022

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 2022 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa degli strascichi della pandemia da Covid-19 e del conflitto tra Russia e Ucraina che hanno impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2022, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

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

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

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare della guerra tra Russia e 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
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Comune di Seregno è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2022. 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 2022 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 70 del 14/06/2023 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 2022, 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. 70 del 14/06/2023 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA AEB S.P.A. CF. 02641080961 P.IVA 02641080961	VIA PALESTRO, 33 20831 SEREGNO (MB) C.S. C119.495.575	SOCIETA' PARTECIPATA	37,04690%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
RETI PIU' S.R.L. CF. 04152790962	VIA GIUSTI, 38 - 20832 DESIO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE
GELSTA S.R.L. CF. 05970420963	VIA PALESTRO 33, 20831 SEREGNO (MB)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	0%	37,04690%	37,04690%	PROPORZIONALE

Comune di Seregno

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
BRIANZACQUE S.R.L. CF. 03988240960	VIALE E. FERMI, 105 - 20900 MONZA (MB) C.S. C126.883.499	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. C100.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,04800%	1,04800%	1,04800%	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.	204.603.894€	2.298.114€	1,12%
BRIANZACQUE S.R.L.	11.561.769€	15.298€	0,13%
CENTRO STUDI PIM	20.697€	178€	0,86%

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

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI SEREGNO	100,00000%	9.133.420€	34,35086%
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	37,04690%	15.688.312€	59,00386%
BRIANZACQUE S.R.L.	8,90600%	1.755.045€	6,60074%
CENTRO STUDI PIM	1,04800%	11.845€	0,04455%
Totale		26.588.622€	100,00000%

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

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

BRIANZACQUE S.R.L.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CENTRO STUDI PIM	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Si riporta l'elenco delle missioni:

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

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	<i>Tutela della salute</i>
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
50	<i>Debito pubblico</i>
60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
99	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2022 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

Comune di Seregno

state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2022 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 2022 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 difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

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

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

Si evidenziano le discordanze emerse:

ASSEVERAZIONE*							
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO	DIFFERENZA
COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	CREDITI		DEBITI			
		DEBITI	90.495	CREDITI	90.495	0	0
COMUNE DI SEREGNO	GELSIA S.R.L.	CREDITI	14.560	DEBITI	14.560	0	0
		DEBITI	321.145	CREDITI	393.157	-14.732 (Gelsia) -57.280 (Gelsia)	0
COMUNE DI SEREGNO	GELSIA AMBIENTE S.R.L.	CREDITI	725.620	DEBITI	702.129	-23.491 (Comune)	0
		DEBITI	453.822	CREDITI	366.934	-86.888 (Comune)	0
COMUNE DI SEREGNO	RETI PIU' S.R.L.	CREDITI	276.700	DEBITI	276.700	0	0
		DEBITI	200	CREDITI	0	+200 (Reti Più)	0
COMUNE DI SEREGNO	A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L.	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	-21.325 (A2A Illuminazione Pub.)	0
COMUNE DI SEREGNO	BRIANZACQUE S.R.L.	CREDITI		DEBITI			
		DEBITI	42.324	CREDITI	42.324	0	0
COMUNE DI SEREGNO	CENTRO STUDI PIM	CREDITI		DEBITI			
		DEBITI	2.765	CREDITI	2.765	0	0

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

Si evidenziano le motivazioni, desunte dalla Nota informativa di verifica crediti debiti effettuata in sede di Rendiconto della Gestione 2022, che hanno portato alla rettifica dei saldi con apposite scritture di pre-consolidamento:

- Nei rapporti Debiti Comune vs Crediti Gelsia, sono stati rettificati i saldi della società per €14.732 relativamente alle fatture 000387/2021 e 552655/2022 per il teleriscaldamento in quanto respinta la prima (poi stralciata dalla società) e rifiutata la seconda (poi riemessa correttamente nel 2023), e per €57.280 in merito a differenze di stime per la vendita calore/teleriscaldamento/gas/energia elettrica tra Comune e società
- Nei rapporti Crediti Comune vs Debiti Gelsia Ambiente, è presente una differenza per €23.491 riconducibili alle fatture "conai" e differenze di stime. Invece nei rapporti Debiti Comune vs Crediti Gelsia Ambiente è stato rettificato il dato indicato dal Comune per €86.888 in quanto sono state fatte stime per conguagli maggiori.
- Per quanto riguarda Reti Più non erano stati indicati lavori svolti nel 2022 ed è stato rettificato il dato a quanto contabilizzato dal Comune.
- La società A2A Illuminazione Pubblica non ha avuto rapporti debito/credito nel 2022, dalla verifica dei rapporti infragruppo durante il consolidamento dei conti è emersa una differenza pari ad €21.325 dovuta ai diversi importi fra l'impegnato a residuo per il Comune e i ricavi della società, pertanto si è provveduto a ridurre tale valore di crediti dal bilancio della società.

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"

Comune di Seregno

- "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.	154.540.327C	151.810.444C	2.729.883C
BRIANZACQUE S.R.L.	18.074.821C	18.074.150C	671C
CENTRO STUDI PIM	13.385C	13.383C	2C
Totale	172.628.533C	169.897.977C	2.730.556C

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 8.581.078€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	82C	0C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Aeb per bollette acqua	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	64C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Aeb per corrispettivi SII	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	9C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Aeb per voci diverse in bolletta	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1C	0C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Aeb per spese bancarie	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	136.452C	0C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Aeb per rimborso quote mutui, canoni di locazione ed attraversamento	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	12C	0C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Retipiù per bollette acqua	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	159C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Retipiù per ricavi corrispettivi SII	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	5C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Retipiù per voci diverse addebitate in bolletta/fattura	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	121C	0C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Retipiù per godimento beni di terzi da fatture	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	845C	0C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Gelsia per bollette acqua	PARTECIPATA-RISERVA

Comune di Seregno

Riserva	0C	763C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	1.325C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia per voci diverse addebitate in bolletta/fattura	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1.972C	0C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia canone di locazione	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	107C	0C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Gelsia Ambiente per bollette acqua	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	42C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Debiti Brianzacque @ Crediti Gelsia Ambiente per fatture e fatture da ricevere	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	1.645C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia Ambiente ricavi corrispettivi SII	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	10C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia Ambiente per voci diverse	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	140C	0C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia Ambiente per fatture e fatture da ricevere	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	28C	0C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia Ambiente per oneri	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	79C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Debiti Aeb @ Crediti Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	563.559C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Aeb @ Costi Brianzacque per Locazione laboratorio analisi Seregno e canone utilizzo impianti idrici	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	1.944C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Aeb @Costi Brianzacque per Postazioni sportelli	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	2.107C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Aeb @ Costi Brianzacque per rimborso canoni attraversamento e canoni idrici Regione Lombardia	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	363C	0C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Aeb @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1.172C	0C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Crediti Gelsia @ Debiti Brianzacque per cedimento manto stradale	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	3.516C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Debiti Gelsia @ Crediti Brianzacque per consumi idrici, stima fognatura e dep. + affitto sportello	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	8.203C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Brianzacque per condivisione uffici comuni diversi	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	349C	0C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	5.288C	0C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per Locazione Cesano Maderno	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	4.703C	0C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	714C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Brianzacque per noleggio cassoni e servizi aggiuntivi 2022	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	136C	0C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Crediti Gelsia Ambiente @ Debiti Brianzacque per stima noleggi cassonetti e servizi	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	558C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Debiti Gelsia Ambiente @ Crediti Brianzacque per consumi idrici	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	1.366C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Debiti Retipiù @ Crediti Brianzacque per consumo acqua	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	503C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Ricavi Retipiù @ Costi Brianzacque per rimborso canoni attraversamento 2022 Ferrovie nord	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	2.285C	0C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Brianzacque per consumo acqua	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	19C	0C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Brianzacque per canone locazione 2022 per cab.eletr.	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0C	3.889.915C	DA: Comune di Seregno Elisione dei dividendi 2021 incassati da Aeb s.p.a.	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	0C	4.258.667C	DA: Comune di Seregno Annullamento svalutazioni e rivalutazioni in partecipazioni Aeb s.p.a., Brianzacque s.r.l. e Centro Studi Pim	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	154.540.327C	0C	DA: Comune di Seregno Annullamento partecipazione AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	18.074.821C	0C	DA: Comune di Seregno Annullamento partecipazione BRIANZACQUE S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	13.385C	0C	DA: Comune di Seregno Annullamento partecipazione CENTRO STUDI PIM voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0C	14.197.881C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0C	44.269.406C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0C	93.343.157C	DA: AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	670C	0C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0C	11.300.244C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0C	6.774.576C	DA: BRIANZACQUE S.R.L. Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0C	11.644C	DA: CENTRO STUDI PIM Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0C	1.048C	DA: CENTRO STUDI PIM Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0C	691C	DA: CENTRO STUDI PIM Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

Comune di Seregno

Riserva	0C	2.729.883C	DA: Comune di Seregno Allocazione differenza di annullamento positiva AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0C	671C	DA: Comune di Seregno Allocazione differenza di annullamento positiva BRIANZACQUE S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0C	2C	DA: Comune di Seregno Allocazione differenza di annullamento positiva CENTRO STUDI PIM	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	8.581.078C	0C	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 30.627.615€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Seregno	22.104.784€
Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	8.522.831€
Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	30.627.615€

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	Utile/Perdita Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Utile/Perdita Terzi Finale
AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0,00%	10.181.203C	197.477C	9.110C	10.190.313C	0C	197.477C
BRIANZACQUE S.R.L.	0,00%	193.622C	0C	670C	194.292C	0C	0C
CENTRO STUDI PIM	0,00%	100C	0C	0C	100C	0C	0C
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						197.477€	

Comune di Seregno

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.	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%	151.854.058€	1.496.186€	-43.614€	151.810.444€	0€	0€	1.496.186€
BRIANZACQUE S.R.L.	0,00%	18.074.820€	0€	-670€	18.074.150€	0€	0€	0€
CENTRO STUDI PIM	0,00%	13.383€	0€	0€	13.383€	0€	0€	0€
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi							1.496.186€	

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

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

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
1) Verso clienti	0€	0€	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€	0€	0€
4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€	0€	0€
5) Verso altri	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€	0€	0€

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€

Comune di Seregno

4) Debiti verso banche	0€	0€	4.443.143€	0€	4.443.143€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	1.172.181€	0€	0€	1.172.181€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	1.172.181€	4.443.143€	0€	5.615.323€

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€	1.221€	0€	1.221€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	0€	1.221€	0€	1.221€
Risconti attivi					
Assicurazioni	0€	0€	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	2.475€	430.717€	86.086€	305€	519.582€
Tot Risconti attivi	2.475€	430.717€	86.086€	305€	519.582€
Totale Ratei e Risconti Attivi	2.475€	430.717€	87.306€	305€	520.803€

Comune di Seregno

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	558.457C	0C	231.456C	0C	789.913C
Bancari	0C	0C	0C	0C	0C
Salario accessorio	0C	0C	0C	0C	0C
Tot Ratei passivi	558.457C	0C	231.456C	0C	789.913C
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0C	0C	0C	0C	0C
Contributi agli investimenti	47.923.511C	0C	4.387.729C	0C	52.311.240C
Altri	1.010.332C	726.125C	44.975C	141C	1.781.574C
Tot Risconti passivi	48.933.843C	726.125C	4.432.704C	141C	54.092.814C
Totale Ratei e Risconti Passivi	49.492.300C	726.125C	4.664.161C	141C	54.882.727C

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	0C	20.376C	88.978C	0C	109.354C
rischi su crediti	0C	0C	0C	0C	0C
...	0C	0C	0C	0C	0C
Tot Accantonamenti rischi	0C	20.376C	88.978C	0C	109.354C
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0C	0C	0C	0C	0C
manutenzioni	0C	0C	0C	0C	0C
Altri	453.789C	0C	101.996C	0C	555.785C
Tot Altri accantonamenti	453.789C	0C	101.996C	0C	555.785C
Totale Accantonamenti	453.789C	20.376C	190.974C	0C	665.139C

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	0C	0C	0C	0C	0C
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0C	0C	0C	0C	0C
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0C	46.087C	0C	0C	46.087C

Comune di Seregno

Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	2.602C	20.641C	111.731C	0C	134.974C
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0C	0C	0C	0C	0C
Interessi su debiti verso controllanti	0C	13.749C	0C	0C	13.749C
Interessi su debiti verso controllate	0C	0C	0C	0C	0C
Interessi su debiti verso partecipate	0C	0C	0C	0C	0C
Interessi su debiti verso altri soggetti	0C	1.264.440C	0C	0C	1.264.440C
Interessi su debiti verso fornitori	0C	0C	0C	0C	0C
Altri	0C	32.549C	24C	0C	32.573C
Totale Oneri Finanziari	2.602C	1.377.466C	111.755C	0C	1.491.822C

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

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

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

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

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

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

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

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.003.450C	0C	0C	0C	10.003.450C
Permessi di Costruire	200.000C	0C	0C	0C	200.000C
Plusvalenze patrimoniali	0C	0C	0C	0C	0C
Proventi relativi a precedenti esercizi	0C	0C	0C	0C	0C
Altri	94.797C	263.048C	0C	0C	620.893C
Totale proventi	10.298.247C	263.048C	0C	0C	10.561.295C
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.194.532C	-885C	0C	0C	1.193.647C

Comune di Seregno

Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	32.592€	0€	0€	0€	32.592€
Altri	245.573€	0€	0€	0€	245.573€
Totale oneri	1.472.697€	-885€	0€	0€	1.471.812€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	8.825.550€	263.933€	0€	0€	9.089.483€

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

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

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

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

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

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

Compensi cariche sociali	COMUNE DI SEREGNO	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
Amministratori	233.022€	607.145€	81.320€	0€	921.487€
Revisori	58.374€	167.092€	30.000€	4.600€	260.066€
Sindaci	0€	156.842€	41.059€	0€	197.901€
Totale	291.396€	931.079€	152.379€	4.600€	1.379.454€

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

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

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

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

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

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	VERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0C	82C	BRIANZACQUE S.R.L.	925C	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Aeb per bollette acqua
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	82C	0C	RISERVA	925C	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Aeb per bollette acqua
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	64C	0C	BRIANZACQUE S.R.L.	715C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Aeb per corrispettivi SII
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0C	64C	RISERVA	715C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Aeb per corrispettivi SII
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	9C	0C	BRIANZACQUE S.R.L.	104C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Aeb per voci diverse in bolletta
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0C	9C	RISERVA	104C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Aeb per voci diverse in bolletta
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0C	1C	BRIANZACQUE S.R.L.	8C	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Aeb per spese bancarie
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	1C	0C	RISERVA	8C	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Aeb per spese bancarie
CE.B.11	PARTECIPATA-RISERVA	0C	136.452C	BRIANZACQUE S.R.L.	1.532.132C	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Aeb per rimborso quote mutui, canoni di locazione ed attraversamento
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	136.452C	0C	RISERVA	1.532.132C	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Aeb per rimborso quote mutui, canoni di locazione ed attraversamento
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0C	12C	BRIANZACQUE S.R.L.	134C	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Retipiù per bollette acqua
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	12C	0C	RISERVA	134C	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Retipiù per bollette acqua
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	159C	0C	BRIANZACQUE S.R.L.	1.783C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Retipiù per ricavi corrispettivi SII
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0C	159C	RISERVA	1.783C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Retipiù per ricavi corrispettivi SII
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	5C	0C	BRIANZACQUE S.R.L.	54C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Retipiù per voci diverse addebitate in bolletta/fattura
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0C	5C	RISERVA	54C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Retipiù per voci diverse addebitate in bolletta/fattura
CE.B.11	PARTECIPATA-RISERVA	0C	121C	BRIANZACQUE S.R.L.	1.357C	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Retipiù per godimento beni di terzi da fatture
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	121C	0C	RISERVA	1.357C	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Retipiù per godimento beni di terzi da fatture
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0C	845C	BRIANZACQUE S.R.L.	9.490C	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Gelsia per bollette acqua
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	845C	0C	RISERVA	9.490C	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Gelsia per bollette acqua
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	763C	0C	BRIANZACQUE S.R.L.	8.565C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0C	763C	RISERVA	8.565C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	1.325C	0C	BRIANZACQUE S.R.L.	14.881C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia per voci diverse addebitate in bolletta/fattura
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0C	1.325C	RISERVA	14.881C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia per voci diverse addebitate in bolletta/fattura
CE.B.11	PARTECIPATA-RISERVA	0C	1.972C	BRIANZACQUE S.R.L.	22.141C	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia canone di locazione
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	1.972C	0C	RISERVA	22.141C	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia canone di locazione
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0C	107C	BRIANZACQUE S.R.L.	1.196C	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Gelsia Ambiente per bollette acqua
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	107C	0C	RISERVA	1.196C	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Gelsia Ambiente per bollette acqua

Comune di Seregno

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	42C	0C	BRIANZACQUE S.R.L.	473C	Elisione Debiti Brianzacque @ Crediti Gelsia Ambiente per fatture e fatture da ricevere
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0C	42C	RISERVA	473C	Elisione Debiti Brianzacque @ Crediti Gelsia Ambiente per fatture e fatture da ricevere
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	1.645C	0C	BRIANZACQUE S.R.L.	18.474C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia Ambiente ricavi corrispettivi SII
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0C	1.645C	RISERVA	18.474C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia Ambiente ricavi corrispettivi SII
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	10C	0C	BRIANZACQUE S.R.L.	107C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia Ambiente per voci diverse
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0C	10C	RISERVA	107C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Gelsia Ambiente per voci diverse
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0C	140C	BRIANZACQUE S.R.L.	1.574C	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia Ambiente per fatture e fatture da ricevere
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	140C	0C	RISERVA	1.574C	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia Ambiente per fatture e fatture da ricevere
CE.B.18	PARTECIPATA-RISERVA	0C	28C	BRIANZACQUE S.R.L.	320C	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia Ambiente per oneri
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	28C	0C	RISERVA	320C	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Gelsia Ambiente per oneri
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	79C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	212C	Elisione Debiti Aeb @ Crediti Brianzacque per consumi idrici
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0C	79C	RISERVA	212C	Elisione Debiti Aeb @ Crediti Brianzacque per consumi idrici
CE.A.4.a	PARTECIPATA-RISERVA	563.559C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.521.204C	Elisione Ricavi Aeb @ Costi Brianzacque per Locazione laboratorio analisi Seregno e canone utilizzo impianti idrici
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0C	563.559C	RISERVA	1.521.204C	Elisione Ricavi Aeb @ Costi Brianzacque per Locazione laboratorio analisi Seregno e canone utilizzo impianti idrici
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	1.944C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	5.248C	Elisione Ricavi Aeb @Costi Brianzacque per Postazioni sportelli
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0C	1.944C	RISERVA	5.248C	Elisione Ricavi Aeb @Costi Brianzacque per Postazioni sportelli
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	2.107C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	5.688C	Elisione Ricavi Aeb @ Costi Brianzacque per rimborso canoni attraversamento e canoni idrici Regione Lombardia
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0C	2.107C	RISERVA	5.688C	Elisione Ricavi Aeb @ Costi Brianzacque per rimborso canoni attraversamento e canoni idrici Regione Lombardia
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0C	363C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	981C	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	363C	0C	RISERVA	981C	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0C	1.172C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	3.164C	Elisione Crediti Gelsia @ Debiti Brianzacque per cedimento manto stradale
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	1.172C	0C	RISERVA	3.164C	Elisione Crediti Gelsia @ Debiti Brianzacque per cedimento manto stradale
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	3.516C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	9.490C	Elisione Debiti Gelsia @ Crediti Brianzacque per consumi idrici, stima fognatura e dep. + affitto sportello
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0C	3.516C	RISERVA	9.490C	Elisione Debiti Gelsia @ Crediti Brianzacque per consumi idrici, stima fognatura e dep. + affitto sportello
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	8.203C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	22.141C	Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Brianzacque per condivisione uffici comuni diversi
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0C	8.203C	RISERVA	22.141C	Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Brianzacque per condivisione uffici comuni diversi
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0C	349C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	941C	Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	349C	0C	RISERVA	941C	Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici
CE.B.11	PARTECIPATA-RISERVA	0C	5.288C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	14.274C	Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per Locazione Cesano Maderno
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	5.288C	0C	RISERVA	14.274C	Elisione costi Gelsia @ Ricavi Brianzacque per Locazione Cesano Maderno
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0C	4.703C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	12.694C	Elisione Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici

Comune di Seregno

RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	4.703C	0C	RISERVA	12.694C	Elisione Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Brianzacque per consumi idrici
CE.A.4.c	PARTECIPATA-RISERVA	714C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.928C	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Brianzacque per noleggio cassoni e servizi aggiuntivi 2022
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0C	714C	RISERVA	1.928C	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Brianzacque per noleggio cassoni e servizi aggiuntivi 2022
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-RISERVA	0C	136C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	367C	Elisione Crediti Gelsia Ambiente @ Debiti Brianzacque per stima noleggi cassonetti e servizi
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	136C	0C	RISERVA	367C	Elisione Crediti Gelsia Ambiente @ Debiti Brianzacque per stima noleggi cassonetti e servizi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	558C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.505C	Elisione Debiti Gelsia Ambiente @ Crediti Brianzacque per consumi idrici
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0C	558C	RISERVA	1.505C	Elisione Debiti Gelsia Ambiente @ Crediti Brianzacque per consumi idrici
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	1.366C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	3.687C	Elisione Debiti Retipiù @ Crediti Brianzacque per consumo acqua
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0C	1.366C	RISERVA	3.687C	Elisione Debiti Retipiù @ Crediti Brianzacque per consumo acqua
CE.A.8	PARTECIPATA-RISERVA	503C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.357C	Elisione Ricavi Retipiù @ Costi Brianzacque per rimborso canoni attraversamento 2022 Ferrovie nord
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	0C	503C	RISERVA	1.357C	Elisione Ricavi Retipiù @ Costi Brianzacque per rimborso canoni attraversamento 2022 Ferrovie nord
CE.B.10	PARTECIPATA-RISERVA	0C	2.285C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	6.167C	Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Brianzacque per consumo acqua
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	2.285C	0C	RISERVA	6.167C	Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Brianzacque per consumo acqua
CE.B.11	PARTECIPATA-RISERVA	0C	19C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	52C	Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Brianzacque per canone locazione 2022 per cab.eletttr.
RIS.CONS	PARTECIPATA-RISERVA	19C	0C	RISERVA	52C	Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Brianzacque per canone locazione 2022 per cab.eletttr.
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	3.769C	BRIANZACQUE S.R.L.	42.324C	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Comune per bollette acqua (asseverazione crediti/debiti)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.769C	0C	CAPOGRUPPO	42.324C	Elisione Crediti Brianzacque @ Debiti Comune per bollette acqua (asseverazione crediti/debiti)
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	46.772C	0C	CAPOGRUPPO	46.772C	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Brianzacque come indicato in asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0C	46.772C	CAPOGRUPPO	46.772C	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Brianzacque come indicato in asseverazione crediti/debiti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	14.664C	0C	BRIANZACQUE S.R.L.	164.651C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Comune per ricavi corrispettivi SII
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	14.664C	CAPOGRUPPO	164.651C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Comune per ricavi corrispettivi SII
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	634C	0C	BRIANZACQUE S.R.L.	7.124C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Comune per voci diverse addebitate in bolletta/fattura
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	634C	CAPOGRUPPO	7.124C	Elisione Ricavi Brianzacque @ Costi Comune per voci diverse addebitate in bolletta/fattura
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0C	32.037C	CAPOGRUPPO	32.037C	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Brianzacque come da contabilità della società
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	32.037C	0C	CAPOGRUPPO	32.037C	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Brianzacque come da contabilità della società
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	712C	BRIANZACQUE S.R.L.	8.000C	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Comune per sponsorizzazione Seregno Sport Week
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	712C	0C	CAPOGRUPPO	8.000C	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Comune per sponsorizzazione Seregno Sport Week
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0C	670C	BRIANZACQUE S.R.L.	7.520C	Allineamento Costi Brianzacque @ Ricavi Comune per voci diverse addebitate in bolletta non risultati in contabilità del Comune
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	670C	0C	BRIANZACQUE S.R.L.	7.520C	Allineamento Costi Brianzacque @ Ricavi Comune per voci diverse addebitate in bolletta non risultati in contabilità del Comune
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	29C	CENTRO STUDI PIM	2.765C	Elisione Crediti Centro Studi Pim @ Debiti Comune per piano regolatore cimiteriale comunale (asseverazione crediti/debiti)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	29C	0C	CAPOGRUPPO	2.765C	Elisione Crediti Centro Studi Pim @ Debiti Comune per piano regolatore cimiteriale comunale (asseverazione crediti/debiti)

Comune di Seregno

CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	118€	0€	CENTRO STUDI PIM	11.250€	Elisione Ricavi Centro Studi Pim @ Costi Comune per contributo associativo 2022
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	118€	CAPOGRUPPO	11.250€	Elisione Ricavi Centro Studi Pim @ Costi Comune per contributo associativo 2022
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	34€	0€	CENTRO STUDI PIM	3.197€	Elisione Ricavi Centro Studi Pim @ Costi Comune per contributo aggiuntivo per programma di collaborazione anni 2019-20
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	34€	CAPOGRUPPO	3.197€	Elisione Ricavi Centro Studi Pim @ Costi Comune per contributo aggiuntivo per programma di collaborazione anni 2019-20
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	26€	0€	CENTRO STUDI PIM	2.434€	Elisione Ricavi Centro Studi Pim @ Costi Comune per contributo aggiuntivo predisposizione documenti per adempimenti L.R. 18/2019
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	26€	CAPOGRUPPO	2.434€	Elisione Ricavi Centro Studi Pim @ Costi Comune per contributo aggiuntivo predisposizione documenti per adempimenti L.R. 18/2019
SPA.BIII.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	11.736€	CAPOGRUPPO	11.736€	Allineamento saldo a contabilità Centro Studi Pim per contributo aggiuntivo piano regolatore comunale
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	11.736€	0€	CAPOGRUPPO	11.736€	Allineamento saldo a contabilità Centro Studi Pim per contributo aggiuntivo piano regolatore comunale
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	260.117€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	702.129€	Elisione Debiti Gelsia Ambiente @ Crediti Comune per fatture conai come da asseverazione (preso dato società)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	260.117€	CAPOGRUPPO	702.129€	Elisione Debiti Gelsia Ambiente @ Crediti Comune per fatture conai come da asseverazione (preso dato società)
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	86.888€	0€	CAPOGRUPPO	86.888€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Gelsia Ambiente come da asseverazione crediti debiti per maggiori stime conguagli
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	86.888€	CAPOGRUPPO	86.888€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Gelsia Ambiente come da asseverazione crediti debiti per maggiori stime conguagli
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	135.938€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	366.934€	Elisione Crediti Gelsia Ambiente @ Debiti Comune per conguagli smaltimenti, fornitura materiali, diserbo e quota conai
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	135.938€	0€	CAPOGRUPPO	366.934€	Elisione Crediti Gelsia Ambiente @ Debiti Comune per conguagli smaltimenti, fornitura materiali, diserbo e quota conai
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	23.491€	CAPOGRUPPO	23.491€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Gelsia Ambiente come da asseverazione per fatture conai (preso dato società)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	23.491€	0€	CAPOGRUPPO	23.491€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Gelsia Ambiente come da asseverazione per fatture conai (preso dato società)
CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	293.122€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	791.218€	Elisione Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Comune per fatture conai 2022 e valorizzazioni
CE.A.4.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	293.122€	0€	CAPOGRUPPO	791.218€	Elisione Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Comune per fatture conai 2022 e valorizzazioni
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	162€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	438€	Allineamento Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Comune per sopravvenienze non risultanti da contabilità Comune
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	162€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	438€	Allineamento Costi Gelsia Ambiente @ Ricavi Comune per sopravvenienze non risultanti da contabilità Comune
CE.A.4.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	35.309€	CAPOGRUPPO	35.309€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Gelsia Ambiente per fatture conai risultanti alla società
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	35.309€	0€	CAPOGRUPPO	35.309€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Gelsia Ambiente per fatture conai risultanti alla società
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	89.386€	CAPOGRUPPO	89.386€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Gelsia Ambiente per contratti di servizio raccolta rifiuti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	89.386€	0€	CAPOGRUPPO	89.386€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Gelsia Ambiente per contratti di servizio raccolta rifiuti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.345.576€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	3.632.089€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Comune per canone contratto igiene ambientale, servizi extra e quota conai
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.345.576€	CAPOGRUPPO	3.632.089€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Comune per canone contratto igiene ambientale, servizi extra e quota conai
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	445.775€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	1.203.271€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Comune per smaltimenti, contributo intermediazione e sopravvenienze
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	445.775€	CAPOGRUPPO	1.203.271€	Elisione Ricavi Gelsia Ambiente @ Costi Comune per smaltimenti, contributo intermediazione e sopravvenienze
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	102.509€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	276.700€	Elisione Debiti RetiPiu @ Crediti Comune per corrispettivo gestione gas metano 2022 (asseverazione crediti/debiti)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	102.509€	CAPOGRUPPO	276.700€	Elisione Debiti RetiPiu @ Crediti Comune per corrispettivo gestione gas metano 2022 (asseverazione crediti/debiti)
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	102.509€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	276.700€	Elisione Costi RetiPiu @ Ricavi Comune per corrispettivo gestione gas metano 2022

Comune di Seregno

CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	102.509C	0C	CAPOGRUPPO	276.700C	Elisione Costi Retipiù @ Ricavi Comune per corrispettivo gestione gas metano 2022
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	74C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	200C	Allineamento Crediti Retipiù @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti (si veda dato Comune)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0C	74C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	200C	Allineamento Crediti Retipiù @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti (si veda dato Comune)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	74C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	200C	Elisione Crediti Retipiù @ Debiti Comune per interventi svolti nel 2022 (asseverazione)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	74C	0C	CAPOGRUPPO	200C	Elisione Crediti Retipiù @ Debiti Comune per interventi svolti nel 2022 (asseverazione)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	74C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	200C	Elisione Ricavi Retipiù @ Costi Comune per interventi svolti nel 2022 (asseverazione)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	74C	CAPOGRUPPO	200C	Elisione Ricavi Retipiù @ Costi Comune per interventi svolti nel 2022 (asseverazione)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	76.796C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	207.294C	Elisione Ricavi Retipiù @ Costi Comune per servizio illuminazione pubblica e lavori BT elettrici
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	76.796C	CAPOGRUPPO	207.294C	Elisione Ricavi Retipiù @ Costi Comune per servizio illuminazione pubblica e lavori BT elettrici
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	3.889.915C	0C	CAPOGRUPPO	3.889.915C	Elisione dei dividendi 2021 incassati da Aeb s.p.a.
RIS.CONS	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0C	3.889.915C	RISERVA	3.889.915C	Elisione dei dividendi 2021 incassati da Aeb s.p.a.
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	28.700C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	77.469C	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Comune per canone annuale farmacie 2022
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	28.700C	0C	CAPOGRUPPO	77.469C	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Comune per canone annuale farmacie 2022
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	3.827C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	10.329C	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Comune per canone lampade votive anno 2022
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.827C	0C	CAPOGRUPPO	10.329C	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Comune per canone lampade votive anno 2022
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	29C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	77C	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Comune per farmacia Aeb sanzione ag 50/19
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	29C	0C	CAPOGRUPPO	77C	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Comune per farmacia Aeb sanzione ag 50/19
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0C	6.860C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	18.516C	Allineamento Costi Aeb @ Ricavi Comune come risultante da contabilità dell'ente (tolti importi Tari e imposta affissioni pubbl.)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	6.860C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	18.516C	Allineamento Costi Aeb @ Ricavi Comune come risultante da contabilità dell'ente (tolti importi Tari e imposta affissioni pubbl.)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	33.526C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	90.495C	Elisione Crediti Aeb @ Debiti Comune per contributo realizzazione passerella ciclopedonale (asseverazione crediti/debiti)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	33.526C	0C	CAPOGRUPPO	90.495C	Elisione Crediti Aeb @ Debiti Comune per contributo realizzazione passerella ciclopedonale (asseverazione crediti/debiti)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	67.438C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	182.034C	Elisione Crediti A2A illuminazione @ Debiti Comune per servizio illuminazione pubblica 2° semestre ed installazione fototrappole
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	67.438C	0C	CAPOGRUPPO	182.034C	Elisione Crediti A2A illuminazione @ Debiti Comune per servizio illuminazione pubblica 2° semestre ed installazione fototrappole
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	67.438C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	182.034C	Elisione Ricavi A2A illuminazione @ Costi Comune per servizio illuminazione pubblica 2° semestre ed installazione fototrappole
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	67.438C	CAPOGRUPPO	182.034C	Elisione Ricavi A2A illuminazione @ Costi Comune per servizio illuminazione pubblica 2° semestre ed installazione fototrappole
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	7.900C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	21.325C	Allineamento Ricavi A2A illuminazione @ Costi Comune per saldo di competenza 2023
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0C	7.900C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	21.325C	Allineamento Ricavi A2A illuminazione @ Costi Comune per saldo di competenza 2023
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.394C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	14.560C	Elisione Debiti Gelsia @ Crediti Comune come da asseverazione crediti/debiti per canoni fotovoltaico e sponsorizzazioni
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	4.653C	CAPOGRUPPO	12.560C	Elisione Debiti Gelsia @ Crediti Comune come da asseverazione crediti/debiti per canoni fotovoltaico e sponsorizzazioni
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	741C	CAPOGRUPPO	2.000C	Elisione Debiti Gelsia @ Crediti Comune come da asseverazione crediti/debiti per canoni fotovoltaico e sponsorizzazioni
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	4.653C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	12.560C	Elisione Costi Gelsia @ Ricavi Comune per utilizzo spazi fotovoltaico scuole

Comune di Seregno

CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.653C	0C	CAPOGRUPPO	12.560C	Elisione Costi Gelsia @ Ricavi Comune per utilizzo spazi fotovoltaico scuole
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	37.047C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	100.000C	Elisione Costi Gelsia @ Ricavi Comune per sponsorizzazione "Sport Week 2022"
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	37.047C	0C	CAPOGRUPPO	100.000C	Elisione Costi Gelsia @ Ricavi Comune per sponsorizzazione "Sport Week 2022"
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0C	945C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	2.550C	Allineamento Costi Gelsia @ Ricavi Comune per micro-differenze su sponsorizzazioni e Tosap non risultanti per l'ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0C	191C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	516C	Allineamento Costi Gelsia @ Ricavi Comune per micro-differenze su sponsorizzazioni e Tosap non risultanti per l'ente
SPP.A.IV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.136C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	3.066C	Allineamento Costi Gelsia @ Ricavi Comune per micro-differenze su sponsorizzazioni e Tosap non risultanti per l'ente
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0C	5.458C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	14.732C	Allineamento Crediti Gelsia @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti per fattura teleriscaldamento respinta
SPP.A.IV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	5.458C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	14.732C	Allineamento Crediti Gelsia @ Debiti Comune come da asseverazione crediti/debiti per fattura teleriscaldamento respinta
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	123C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	333C	Elisione Crediti Gelsia @ Debiti Comune per fatture emesse/ricévute come da asseverazione
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	123C	0C	CAPOGRUPPO	333C	Elisione Crediti Gelsia @ Debiti Comune per fatture emesse/ricévute come da asseverazione
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	118.851C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	320.812C	Elisione Crediti Gelsia @ Debiti Comune come da asseverazione per consumi calore, gas, energia elettrica
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	118.851C	0C	CAPOGRUPPO	320.812C	Elisione Crediti Gelsia @ Debiti Comune come da asseverazione per consumi calore, gas, energia elettrica
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0C	21.220C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	57.280C	Allineamento Crediti Gelsia @ Debiti Comune per differenti stime per vendita calore, gas, energia elettrica (asseverazione)
SPP.A.IV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	21.220C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	57.280C	Allineamento Crediti Gelsia @ Debiti Comune per differenti stime per vendita calore, gas, energia elettrica (asseverazione)
CE.A.4.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0C	8.778C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	23.693C	Allineamento Ricavi Gelsia @ Costi Comune come da contabilità dell'ente
SPP.A.IV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	8.778C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	23.693C	Allineamento Ricavi Gelsia @ Costi Comune come da contabilità dell'ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	73C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	198C	Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Comune per prestazioni accessorie delle somministrazioni
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	73C	CAPOGRUPPO	198C	Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Comune per prestazioni accessorie delle somministrazioni
CE.C.20	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	52C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	141C	Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Comune per interessi di mora per ritardati pagamenti
SPP.A.IV	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	52C	CAPOGRUPPO	141C	Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Comune per interessi di mora per ritardati pagamenti
CE.A.4.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	336.621C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	908.635C	Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Comune per somministrazioni gas e calore 2022
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	336.621C	CAPOGRUPPO	908.635C	Elisione Ricavi Gelsia @ Costi Comune per somministrazioni gas e calore 2022
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	25.761C	0C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	69.537C	Elisione Ricavi Aeb @ Costi Comune per contratto utilizzo infrastrutture telefoniche
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	25.761C	CAPOGRUPPO	69.537C	Elisione Ricavi Aeb @ Costi Comune per contratto utilizzo infrastrutture telefoniche
SPP.A.II.e	LIBERA-CAPOGRUPPO	4.258.667C	0C	CAPOGRUPPO	4.258.667C	Annullamento svalutazioni e rivalutazioni in partecipazioni Aeb s.p.a., Brianzacque s.r.l. e Centro Studi Pim
RIS.CONTS	LIBERA-CAPOGRUPPO	0C	4.258.667C	RISERVA	4.258.667C	Annullamento svalutazioni e rivalutazioni in partecipazioni Aeb s.p.a., Brianzacque s.r.l. e Centro Studi Pim
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	29.175C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	78.751C	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Comune per IMU
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	29.175C	0C	CAPOGRUPPO	78.751C	Elisione Costi Aeb @ Ricavi Comune per IMU
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	4.925C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	13.295C	Elisione Costi Gelsia @ Ricavi Comune per IMU
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.925C	0C	CAPOGRUPPO	13.295C	Elisione Costi Gelsia @ Ricavi Comune per IMU
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0C	10.046C	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	27.118C	Elisione Costi RetiPiù@ Ricavi Comune per IMU

Comune di Seregno

CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	10.046€	0€	CAPOGRUPPO	27.118€	Elisione Costi RetiPiù@ Ricavi Comune per IMU
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	37€	BRIANZACQUE S.R.L.	420€	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Comune per IMU
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	37€	0€	CAPOGRUPPO	420€	Elisione Costi Brianzacque @ Ricavi Comune per IMU
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	154.540.327€	CAPOGRUPPO	154.540.327€	Annullamento partecipazione AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	154.540.327€	0€	RISERVA	154.540.327€	Annullamento partecipazione AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	18.074.821€	CAPOGRUPPO	18.074.821€	Annullamento partecipazione BRIANZACQUE S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	18.074.821€	0€	RISERVA	18.074.821€	Annullamento partecipazione BRIANZACQUE S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	13.385€	CAPOGRUPPO	13.385€	Annullamento partecipazione CENTRO STUDI PIM voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	13.385€	0€	RISERVA	13.385€	Annullamento partecipazione CENTRO STUDI PIM voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. BRIANZACQUE S.R.L. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. BRIANZACQUE S.R.L. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. CENTRO STUDI PIM voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. CENTRO STUDI PIM voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi BRIANZACQUE S.R.L.

Comune di Seregno

SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Calc. Pert. Terzi CENTRO STUDI PIM
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Calc. Pert. Terzi CENTRO STUDI PIM
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Calc. Pert. Terzi CENTRO STUDI PIM
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Calc. Pert. Terzi CENTRO STUDI PIM
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Calc. Pert. Terzi CENTRO STUDI PIM
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Calc. Pert. Terzi CENTRO STUDI PIM
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Calc. Pert. Terzi CENTRO STUDI PIM
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Calc. Pert. Terzi CENTRO STUDI PIM
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Calc. Pert. Terzi CENTRO STUDI PIM
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Calc. Pert. Terzi CENTRO STUDI PIM
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Calc. Pert. Terzi CENTRO STUDI PIM
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	GELSIA S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi GELSIA S.R.L.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	RETI PIU' S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi RETI PIU' S.R.L.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi A2A ILLUMINAZIONE PUBBLICA S.R.L.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	GELSIA AMBIENTE S.R.L.	0€	Calc. Pert. Terzi GELSIA AMBIENTE S.R.L.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	151.810.444€	RISERVA	151.810.444€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	14.197.881€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	14.197.881€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	44.269.406€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	44.269.406€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	93.343.157€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	93.343.157€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	18.074.150€	RISERVA	18.074.150€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.

Comune di Seregno

SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	670€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	11.300.244€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	11.300.244€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	6.774.576€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	6.774.576€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	BRIANZACQUE S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. BRIANZACQUE S.R.L.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	13.383€	RISERVA	13.383€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	11.644€	0€	CENTRO STUDI PIM	11.644€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.048€	0€	CENTRO STUDI PIM	1.048€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CENTRO STUDI PIM	0€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	691€	0€	CENTRO STUDI PIM	691€	Ann. Patr. N. CENTRO STUDI PIM
RIS.CON	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	2.729.883€	RISERVA	2.729.883€	Allocazione differenza di annullamento positiva AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	2.729.883€	0€	CAPOGRUPPO	2.729.883€	Allocazione differenza di annullamento positiva AMBIENTE ENERGIA BRIANZA - AEB S.P.A.
RIS.CON	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	671€	RISERVA	671€	Allocazione differenza di annullamento positiva BRIANZACQUE S.R.L.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	671€	0€	CAPOGRUPPO	671€	Allocazione differenza di annullamento positiva BRIANZACQUE S.R.L.
RIS.CON	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	2€	RISERVA	2€	Allocazione differenza di annullamento positiva CENTRO STUDI PIM
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	2€	0€	CAPOGRUPPO	2€	Allocazione differenza di annullamento positiva CENTRO STUDI PIM
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	8.581.078€	CAPOGRUPPO	8.581.078€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CON	CHIUSURA	8.581.078€	0€	RISERVA	8.581.078€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti