



COPIA

COMUNE DI MONZA

Codice Ente 11037 Protocollo n. 229808
Oggetto n. 13
DELIBERAZIONE N. 58 DEL 25/9/2017

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2016. APPROVATA

Seduta pubblica del 25/9/2017 Convocazione 1° Sessione ordinaria
 straordinaria
 d'urgenza

CONSIGLIERI IN CARICA

<input type="checkbox"/> Allevi Dario	SINDACO	<input type="checkbox"/> Mariani Alberto	Consigliere
<input type="checkbox"/> Carati Filippo	Presidente del Consiglio	<input type="checkbox"/> Martinetti Annamaria	"
<input type="checkbox"/> Marrazzo Antonio	Consigliere Anziano	<input type="checkbox"/> Monguzzi Marco	"
<input type="checkbox"/> Ferrari Marco	Ufficio Presidenza	<input type="checkbox"/> Monguzzi Nicolas Pietro	"
<input type="checkbox"/> Pilotto Paolo	"	<input type="checkbox"/> Mosconi Federica	"
<input type="checkbox"/> Adamo Rosario	Consigliere	<input type="checkbox"/> Nasi Marco	"
<input type="checkbox"/> Amato Elisabetta	"	<input type="checkbox"/> Negrini Marco Giuseppe	"
<input type="checkbox"/> Bertola Cherubina	"	<input type="checkbox"/> Onofri Sandra	"
<input type="checkbox"/> Canesi Roberto	"	<input type="checkbox"/> Piffer Paolo	"
<input type="checkbox"/> Capra Laura	"	<input type="checkbox"/> Pozzi Maria Chiara	"
<input type="checkbox"/> Cirillo Francesco	"	<input type="checkbox"/> Riva Egidio	"
<input type="checkbox"/> Cosi Franco	"	<input type="checkbox"/> Russo Salvatore	"
<input type="checkbox"/> Galbiati Stefano	"	<input type="checkbox"/> Santese Vito Michele	"
<input type="checkbox"/> Gariboldi Cesare	"	<input type="checkbox"/> Scanagatti Roberto	"
<input type="checkbox"/> Gaspero Marianna	"	<input type="checkbox"/> Sindoni Danilo	"
<input type="checkbox"/> Lamperti Marco	"	<input type="checkbox"/> Zonca Pietro	"
<input type="checkbox"/> Longoni Egidio	"		
<hr/>			
<input type="checkbox"/> Villa Simone	VICE SINDACO	<input type="checkbox"/> Longo Massimiliano	ASSESSORE
<input type="checkbox"/> Arbizzoni Andrea	ASSESSORE	<input type="checkbox"/> Maffè Pierfranco	"
<input type="checkbox"/> Arena Federico Maria	"	<input type="checkbox"/> Merlini Desiree Chiara	"
<input type="checkbox"/> Di Oreste Annamaria	"	<input type="checkbox"/> Sassoli Martina	"
<input type="checkbox"/> Lo Verso Rosa Maria	"		

Fatto eseguire l'appello nominale dal Vice Segretario Generale, il Presidente, Filippo Carati, che assume la presidenza, accerta che risultano assenti all'appello il Sindaco Dario Allevi e i Consiglieri: Marrazzo, Pilotto, Amato, Canesi, Gariboldi, Lamperti, Longoni, Mariani, Martinetti, Monguzzi Nicolas, Scanagatti.

Partecipa all'adunanza il Vice Segretario Generale del Comune, Dott.ssa Paola Brambilla.
Il Presidente, accertato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta alle ore 18:45.

SEDUTA DEL 25 SETTEMBRE 2017

N.58/229808 APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2016 - APPROVAZIONE

Il Presidente del Consiglio comunale, Filippo Carati, introduce la presente relazione dando la parola all'Assessore alla partita, Dott.ssa Lo Verso Annamaria, per la relativa illustrazione nel testo sottoriportato:

Premesso che:

- Il D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 ha introdotto 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 maggio 2009, n. 42, prevedendo un periodo di sperimentazione della nuova contabilità armonizzata, di cui hanno fatto parte alcuni enti locali, ma non il Comune di Monza;
- Il D. lgs. 10 agosto 2014 n. 126 ha modificato in parte il summenzionato decreto, introducendo nuovi termini per l'adozione del bilancio armonizzato e del bilancio consolidato degli enti locali;
- All'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, c. 1, sono esposti, negli allegati 4/1, 4/2, 4/3 e 4/4, i principi contabili sulla base dei quali predisporre il bilancio armonizzato ed il bilancio consolidato;
- Il medesimo art. 3 è stato poi ancora integrato e modificato dal citato D. Lgs. n. 126/2014, ivi inclusi gli allegati riferiti ai quattro principi contabili di cui sopra;
- Il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal successivo D. Lgs. n. 126/2014 ha stabilito che gli enti locali debbano obbligatoriamente approvare il bilancio consolidato di gruppo entro il termine del 30 settembre di ogni anno, a partire dal 2017 (sulle risultanze contabili dei bilanci chiusi al 31/12/2016), stabilendo anche le penalità applicabili in caso di mancata approvazione;
- Con successivi Decreti Ministeriali sono stati ulteriormente aggiornati gli allegati contenenti i quattro Principi Contabili sopra indicati, da ultimo aggiornati con DM 18/05/2017;
- Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 23/2016 l'Amministrazione ha provveduto ad approvare i principi e le modalità di consolidamento del bilancio del gruppo Comune di Monza per l'anno 2015 nonché l'individuazione dell'area di consolidamento;
- Con la medesima Deliberazione di Giunta Comunale n. 23/2016 si è provveduto ad approvare gli elenchi di cui al par. 3.1 del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato", redatti sulla base delle risultanze dei bilanci chiusi al 31/12/2014, gli unici disponibili al momento della redazione della deliberazione, che identificano nell'Elenco nr. 1) il Gruppo Comune di Monza e nell'Elenco nr. 2) l' "Area di Consolidamento", sulla base in particolare del criterio dell'"irrelevanza" rispetto ai parametri economico-patrimoniali dell'ente capogruppo;
- Con Deliberazione della Giunta Comunale n. 264/2016 l'Amministrazione ha provveduto altresì a confermare per il 2016 gli elenchi già approvati con la citata Deliberazione 23/2016, sulla base delle risultanze di Bilancio aggiornate al 31/12/2015, rinviando tuttavia la redazione del Bilancio Consolidato dell'ente al 2017, sulla base delle risultanze dell'esercizio chiuso al 31/12/2016;
- Con Deliberazione della Giunta Comunale n. 229 del 1° agosto 2017 la Giunta Comunale ha individuato il gruppo amministrazione pubblica ed il perimetro di consolidamento sulla base delle risultanze dei bilanci di esercizio chiusi al 31/12/2016 e confermato i principi e le modalità di consolidamento già approvati con Deliberazione n. 23/2016;

- Con Deliberazione n. 43 del 02/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 che comprende altresì lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico dell'Ente;

Dato atto che con la citata Deliberazione di Giunta Comunale n. 229 /2017 si è proceduto pertanto all'identificazione dei due distinti elenchi, uno denominato "Gruppo Comune di Monza" e l'altro denominato "Area di consolidamento" secondo il dettato normativo citato;

Considerato che:

- Il Comune, in qualità di Capogruppo, partendo dal proprio Stato Patrimoniale e dal Conto economico, allegati al rendiconto della gestione 2016 ha l'obbligo di elaborare il Bilancio Consolidato che rappresenta in termini economico patrimoniali l'andamento del gruppo locale;
- Il Bilancio Consolidato è uno strumento di natura conoscitiva relativo al gruppo locale di supporto ai modelli di governance adottati dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica di lettura in quanto si consolidano con principi di natura civilistica i dati contabili di enti soggetti aventi diversa natura e diversi modelli contabili;
- Per il Comune infatti la contabilità economico patrimoniale ha fini conoscitivi e si aggiunge alla contabilità finanziaria avente natura autorizzatoria, mentre in ambito civilistico costituisce l'unico strumento di rilevazione della gestione;

Dato atto che l'ufficio Enti Partecipati, in collaborazione con il Servizio Bilancio e Programmazione economica ha provveduto ad effettuare le operazioni di pre-consolidamento e consolidamento necessarie alla redazione del bilancio consolidato dell'ente secondo il Principio Contabile applicato al Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, consolidando i Bilanci del Comune di Monza con le società appartenenti all'elenco individuato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 229 del 1° Agosto 2017, denominato "Area di Consolidamento";

Verificato che i documenti redatti sulla base delle analisi condotte sui bilanci chiusi al 31/12/2016 dal competente Servizio Enti Partecipati, in collaborazione con il Settore Bilancio e Programmazione Economica, sono conformi alle prescrizioni del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. e sono nello specifico i seguenti:

- a. Attivo Patrimoniale Consolidato
- b. Passivo Patrimoniale Consolidato
- c. Conto Economico Consolidato
- d. Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

Ritenuto pertanto per tutto quanto sopra esposto di procedere all'approvazione del Bilancio Consolidato di Gruppo sulla base delle risultanze contabili dei bilanci chiusi al 31/12/2016, redatto secondo le prescrizioni dei principi contabili applicati citati, nei termini stabiliti dalla normativa, e cioè entro il 30 settembre 2017;

Dato atto che dal 01/01/2015 il Comune di Monza deve adempiere alle disposizioni normative in materia di Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, contenute nel D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;

Dato atto che il presente provvedimento è sottoposto al parere preventivo del Collegio dei Revisori dell'ente a norma del Regolamento di Contabilità dell'Ente, da rendersi entro la seduta di Consiglio Comunale di approvazione del medesimo.

Dato atto che, per l'esecuzione del presente provvedimento non risulta necessario acquisire certificazioni o nullaosta di servizi interni o di altre amministrazioni esterne

Dato atto che non occorre dare informazione del presente provvedimento ad altri soggetti interni e/o esterni all'Ente

Visto il D. Lgs. 118/2011 come modificato dal D. Lgs. 126/2014;

Dato atto che il presente provvedimento costituisce attuazione del seguente obiettivo operativo del DUP: G2B0103a - Rafforzare il ruolo di indirizzo e controllo degli organismi partecipati e controllati;

Dato atto che la materia oggetto del presente provvedimento rientra nelle competenze dell'unità organizzativa SERVIZIO ENTI PARTECIPATI come da vigente funzionigramma;

Attesa la competenza del Consiglio Comunale all'adozione del presente provvedimento ai sensi dell'art. 42, comma 2, lett. b), D. Lgs. n. 267/2000;

Visto l'allegato parere in ordine alla regolarità tecnica, espresso sulla proposta in esame dal Dirigente responsabile del SETTORE SEGRETERIA GENERALE, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000;

propone all'On.le Consiglio Comunale di voler

DELIBERARE

- 1) Per tutto quanto esposto in premessa, di approvare lo schema del Bilancio Consolidato dell'anno 2016 unitamente ai documenti allegati che formano il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Monza per l'esercizio chiuso al 31/12/2016, e che nello specifico sono:
 - a. Attivo Patrimoniale Consolidato
 - b. Passivo Patrimoniale Consolidato
 - c. Conto Economico Consolidato
 - d. Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa
- 2) Di dare atto che per la redazione del Bilancio Consolidato è stato utilizzato il cosiddetto "metodo integrale" per il consolidamento dei bilanci dell'Azienda Speciale Scuola Borsa, di Monza Mobilità S.r.l. e di Farmacom S.p.A., enti controllati direttamente dal Comune di Monza, e il metodo proporzionale per il consolidamento della società Brianzacque S.r.l., non controllata dal Comune di Monza;
- 3) Di dare altresì atto che il Bilancio Consolidato è stato redatto conformemente alle prescrizioni del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- 4) Di disporre che lo schema di Bilancio Consolidato 2016 venga depositato e messo a disposizione dei componenti dell'organo consiliare e del Collegio dei Revisori dell'Ente, prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il Bilancio Consolidato;
- 5) Di dare mandato alle Direzioni e agli uffici competenti di trasmettere la documentazione summenzionata alla BDAP (Banca Dati Amministrazioni Pubbliche) nelle modalità e nei termini stabiliti dalla normativa e dai regolamenti pro tempore vigenti.

Inoltre

DELIBERA

con separata votazione ed a maggioranza dei consiglieri assegnati, l'immediata eseguibilità del presente provvedimento ai sensi dell'art.134, comma 4, del D.Lgs.267/2000.""

.....OMISSIS.....

Esaurite le dichiarazioni di voto, e nessun altro intervenendo, il Presidente del Consiglio comunale pone in votazione la proposta di delibera avente ad oggetto: **“APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2016”**

La votazione avviene per voto palese a mezzo del sistema elettronico.

L'esito della votazione, accertato con l'assistenza degli scrutatori Onofri, Ferrari Riva è il seguente:

Consiglieri presenti n. 30 votanti n. 30 Maggioranza richiesta n. 16
Voti favorevoli n. 30

Rispetto alle risultanze dell'appello iniziale, erano presenti in aula per la votazione i Consiglieri:
Adamo, Allevi, Bertola, Capra, Carati, Cirillo, Così, Ferrari, Galbiati, Gariboldi, Gaspero, Lamperti, Longoni, Mariani, Marrazzo, Martinetti, Monguzzi Nicolas, Mosconi, Nasi, Negrini, Onofri, Piffer, Pilotto, Pozzi, Riva, Russo, Santese, Scanagatti, Sindoni, Zonca.

In base all'esito della votazione IL Presidente dichiara che la proposta di delibera avente ad oggetto **“APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2016.”** è APPROVATA.

Successivamente viene posta in votazione l'immediata eseguibilità sul presente provvedimento.

La votazione avviene per voto palese a mezzo del sistema elettronico.

L'esito della votazione, accertato con l'assistenza degli stessi scrutatori, è il seguente:

Consiglieri presenti n. 27 Votanti n. 27 Maggioranza richiesta n. 17
Voti favorevoli n. 27

Rispetto alle risultanze dell'appello iniziale, erano presenti in aula per la votazione i Consiglieri:

Adamo, Allevi, Capra, Carati, Cirillo, Così, Ferrari, Galbiati, Gariboldi, Gaspero, Lamperti, Longoni, Mariani, Martinetti, Monguzzi Nicolas, Mosconi, Nasi, Negrini, Onofri, Piffer, Pilotto, Pozzi, Riva, Russo, Santese, Scanagatti, Sindoni.

In base all'esito della votazione la deliberazione è dichiarata immediatamente eseguibile, a' sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n.267/2000.



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Elenco dei principali dati relativi alla Firma

12 settembre 2017

Dati firme

Firmatario 1

Numero di serie: 551D103665A74EED

Soggetto

Stato: IT

Organizzazione: NON PRESENTE

Cognome: PONTIGGIA

Nome: LUCA

Numero di serie del DN: IT:PNTLCU66E24F205A

Nome comune: PONTIGGIA LUCA

DN Qualifier: REPL2016100686449768

C.A. Emittente

Stato: IT

Organizzazione: Namirial S.p.A./02046570426

Unità Organizzativa: Certification Authority

Nome comune: Namirial CA Firma Qualificata

Policy Information List

Policy Information

Policy ID: 1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2

Policy Qualifier List

Policy Qualifier

Policy Qualifier ID: 1.3.6.1.5.5.7.2.1

Documentazione tecnica: <http://www.firmacerta.it/manuali-MO/>

Qualified Certificate Statements

Il certificato è qualificato conformemente alla direttiva europea 1999/93/EC

Il certificato è conservato dalla C.A. per 20 anni

La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme alla direttiva europea 1999/93/EC

Certificato valido dal: 06/10/2016 13.40.00

Certificato valido fino al: 06/10/2019 22.00.00

Attributi Firmati

Data e ora della firma: 12/09/2017 08.20.11

signingCertificateV2: 2.16.840.1.101.3.4.2.1

Algoritmo di Digest: 2.16.840.1.101.3.4.2.1

Data verifica (UTC time): 12/09/2017 13.49.35

Esito: Verifica Corretta



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Elenco dei principali dati relativi alla Firma

12 settembre 2017

Dati firme

Firmatario 1

Numero di serie: 1DDC2E038A5ACC97

Soggetto

Stato: IT

Organizzazione: NON PRESENTE

Cognome: BRAMBILLA

Nome: PAOLA GIOVANNA

Numero di serie del DN: IT:BRMPGV61T45F704I

Nome comune: BRAMBILLA PAOLA GIOVANNA

DN Qualifier: REBP2016100511491315

C.A. Emittente

Stato: IT

Organizzazione: Namirial S.p.A./02046570426

Unità Organizzativa: Certification Authority

Nome comune: Namirial CA Firma Qualificata

Policy Information List

Policy Information

Policy ID: 1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2

Policy Qualifier List

Policy Qualifier

Policy Qualifier ID: 1.3.6.1.5.5.7.2.1

Documentazione tecnica: <http://www.firmacerta.it/manuali-MO/>

Qualified Certificate Statements

Il certificato è qualificato conformemente alla direttiva europea 1999/93/EC

Il certificato è conservato dalla C.A. per 20 anni

La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme alla direttiva europea 1999/93/EC

Certificato valido dal: 06/10/2016 07.17.00

Certificato valido fino al: 06/10/2019 22.00.00

Attributi Firmati

Data e ora della firma: 12/09/2017 07.24.53

signingCertificateV2: 2.16.840.1.101.3.4.2.1

Algoritmo di Digest: 2.16.840.1.101.3.4.2.1

Data verifica (UTC time): 12/09/2017 13.52.41

Esito: Verifica Corretta



Il Segretario generale

La sottoscritta, dott.ssa Paola Brambilla, Vice Segretario Generale del Comune di Monza,

Richiamata la disposizione del Sindaco prot. n.212756/ 30.08.2017, con la quale è stato affidato, temporaneamente, al Vice Segretario generale il compito di esprimere il parere di legittimità sulle deliberazioni del Consiglio comunale;

Esaminata la proposta di deliberazione avente ad oggetto: **“APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31.12.2016.”**

esprime sulla predetta proposta

PARERE DI LEGITTIMITA' FAVOREVOLE

Monza, 12 Settembre 2017

IL V. SEGRETARIO GENERALE
(Dott.ssa Paola Brambilla)

Ufficio Consiglio comunale

Piazza Trento e Trieste | 20900 Monza | Tel. 039.2372322 - 323 - 439 | Fax 039.2372557

Email segr.presidenzacc@comune.monza.it

Sede Municipale: Piazza Trento e Trieste | 20900 Monza | Tel. +39.039.2372.1 | Fax +39.039.2372.557

Posta certificata: monza@pec.comune.monza.it

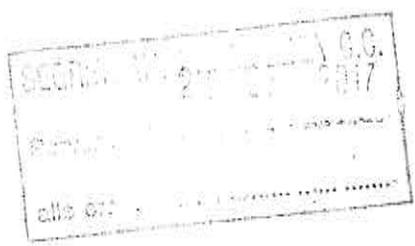
Codice Fiscale 02030880153 | Partita IVA 00728830969



Commissione Consiliare Bilancio e Attività Produttive

Parere n. 2/2017

PROT. N. 227378
DEL 22-08-2017
CANTIERI 1.5.8
PARAGRAFO 2/2017



al Presidente del Consiglio Comunale

e p.c. al SINDACO

all'Assessore al Bilancio

all'Assessore alle Attività Produttive

S E D E

Monza, 21 settembre 2017

Si comunica che la COMMISSIONE CONSILIARE BILANCIO E TRIBUTI - ECONOMATO - SOCIETA' PARTECIPATE - SPENDING REVIEW - COMMERCIO E INDUSTRIA, ARTIGIANATO, LAVORO, TURISMO, CITTA' CABLATA - SMART CITIES nella seduta del giorno 21 settembre 2017 ha espresso

PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione relativa a:

“Approvazione del Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monza sulle risultanze dei bilanci di esercizio chiusi al 31/12/16” come di seguito specificato:

favorevoli	LEGA NORD- PER ALLEVI FORZA ITALIA - NOI CON DARIO ALLEVI - MONZA PER MAFFE' - FRATELLI D'ITALIA - PARTITO DEMOCRATICO - MOVIMENTO 5 STELLE - MONZA PER SCANAGATTI	voti 31
contrari	nessuno	
astenuti	CIVICAMENTE	voti 1
assenti	nessuno	

Il Presidente
della Commissione
(Egidio Longoni)

COMUNE DI MONZA

Provincia di Monza e della Brianza

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA POZZI

DOTT. CLAUDIO CALINI

DOTT.SSA LORETTA MURCIANO



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	15
CONCLUSIONI	16

Comune di MONZA

L'Organo di Revisione

Verbale n. 27 del 19 Settembre 2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

all'unanimità

Approva

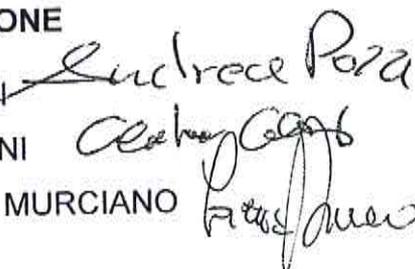
l'allegata relazione sull' l'oggetto n 13 avente per oggetto l'approvazione del bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica del comune di Monza sulle risultanze dei bilanci di esercizio chiusi al 31.12.2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA POZZI

DOTT. CLAUDIO CALINI

DOTT..SSA LORETTA MURCIANO



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dott. Andrea Pozzi, Dott. Claudio Calini e Dott.ssa Loretta Marciano

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 43 del 02/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 15 del 18/4/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 raccomandando una maggiore incisività nell'azione di riscossione vista la presenza in bilancio di residui aventi una elevata anzianità oltre a rilevare che con alcune partecipate non vi era corrispondenza tra i saldi a debito e a credito tra la contabilità comunale e il corrispondente saldo comunicato dalle società stesse.

Visto:

- che il bilancio consolidato è stato redatto sulla base degli schemi allegati al D. Lgs. 118/2011)
- l'oggetto n 13 avente per oggetto l'approvazione del bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica del comune di Monza sulle risultanze dei bilanci di esercizio chiusi al 31.12.2016

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del su richiamato principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*";
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Monza con deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 20/07/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 229 del 01/08/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e



l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato come già deliberati con deliberazioni di Giunta Comunale n.23 del 4/02/2016 e n.264 del 26/07/2016;

- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Monza si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

Parametri	Dati contabilità economico-patrimoniale esercizio 2016		
	Comune di Monza	Rilevanza	Soglia di Rilevanza
Totale Attivo	978.499.427,87	10%	97.849.942,79
Patrimonio Netto	493.250.880,67	10%	49.325.088,07
Ricavi gestione caratt.	159.787.329,70	10%	15.978.732,97

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Monza**" le seguenti partecipazioni:

organismi strumentali:

Nessuno.

enti strumentali controllati:

Azienda Speciale Scuola "P. Borsa" – quota di partecipazione 100%

enti strumentali partecipati:

Nessuno.

società controllate:

Monza Mobilità S.r.l. – quota di partecipazione 100%

Farmacom S.p.A. – quota di partecipazione 94,98%

società partecipate:

Brianzacque S.r.l. – quota di partecipazione 18,09%

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Monza”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 229/2017:

organismi strumentali:

Nessuno

enti strumentali controllati:

Consorzio Provinciale Della Brianza Milanese Per Lo Smaltimento Dei Rifiuti Solidi Urbani (in liquidazione) - quota di partecipazione 30,04%

Consorzio Parco e Villa Reale Di Monza – quota di partecipazione: non applicabile

enti strumentali partecipati:

Consorzio Di Bonifica Est Ticino Villoresi (Istituito Con L.R. 31/2008) – quota di partecipazione: non applicabile

Comunità Del Parco Regionale Della Valle Del Lambro (Istituito Con L.R. 82/1983) – quota di partecipazione: non applicabile

Società Controllate:

ACSM-AGAM S.p.A. – quota di partecipazione 27,1%

ACSM-AGAM Reti Gas Acqua S.p.A. – partecipazione indiretta – Quota di Partecipazione della Holding ACSM AGAM: 100%

Enerxenia S.p.A. – partecipazione indiretta – Quota di Partecipazione della Holding ACSM AGAM: 91,46%

Comocalor S.p.A. – partecipazione indiretta – Quota di Partecipazione della Holding ACSM AGAM: 51%

Serenissima Gas S.p.A. – partecipazione indiretta – Quota di Partecipazione della Holding ACSM AGAM: 78,44%

società partecipate:

Nessuna.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Monza”**.

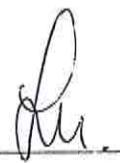
La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti vigilati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Monza.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** per la società Brianzacque S.r.l. in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio della società partecipata e **integrale** per l'Azienda Speciale Scuola Paolo Borsa, Monza Mobilità Srl e Farmacom S.p.A..

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato. Nessun importo è stato esposto nelle colonne del 2015 in quanto il Comune di Monza non ha presentato il Consolidato per tale esercizio.

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	191.054.656		
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	189.634.968		
	Risultato della gestione	1.419.688		
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.126.475		
	<i>oneri finanziari</i>	2.995.815		
D	<i>Retifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0		
	<i>Svalutazioni</i>	0		
	Risultato della gestione operativa	-449.652		
E	<i>proventi straordinari</i>	7.507.103		
E	<i>oneri straordinari</i>	2.585.124		
	Risultato prima delle imposte	4.472.327		
	Imposte	2.784.652		
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.687.675		
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	12.125		
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.675.550		



 9

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Monza (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	191.054.656	159.787.330	31.267.326
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	189.634.968	159.727.444	29.907.524
	Risultato della gestione	1.419.688	59.886	1.359.802
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.126.475	1.423.737	-297.262
	<i>oneri finanziari</i>	2.995.815	2.892.522	103.293
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0
	<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
	<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
	Risultato della gestione operativa	-449.652	-1.408.900	959.248
E	<i>proventi straordinari</i>	7.507.103	7.507.103	-0
E	<i>oneri straordinari</i>	2.585.124	2.585.124	0
	Risultato prima delle imposte	4.472.327	3.513.080	959.247
	Imposte	2.784.652	1.784.874	999.778
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.687.675	1.728.206	-40.531

[Handwritten signatures]

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni: tali componenti sono già evidenziati a pagina 17 della Relazione al bilancio consolidato e nota integrativa.

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature appears to be 'Lu.' followed by a stylized initial, and the initials 'ceac' are written below it.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;

Nessun importo è stato esposto nelle colonne del 2015 in quanto il Comune di Monza non ha presentato il Consolidato per tale esercizio.

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	14.648.051		
Immobilizzazioni materiali	792.437.702		
Immobilizzazioni finanziarie	36.745.900		
Totale immobilizzazioni	843.831.653		
Rimanenze	1.793.282		
Crediti	91.642.839		
Altre attività finanziarie	415		
Disponibilità liquide	68.346.166		
Totale attivo circolante	161.782.702		
Ratei e risconti	1.726.921		
Totale dell'attivo	1.007.341.276		
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	493.335.969		
Fondo rischi e oneri	5.933.782		
Trattamento di fine rapporto	2.011.155		
Debiti	153.764.104		
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	352.296.266		
Totale del passivo	1.007.341.276		
Conti d'ordine	101.695.235		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 14.648.051

La voce più significativa è:

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 782.437.702

La voce più significativa è: Fabbricati per euro 507.653.733

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 36.745.900

La voce più significativa è: Imprese Controllate per euro 36.600.327

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 91.642.839

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura Tributaria: euro 36.317.145
- Crediti per trasferimenti e contributi: euro 14.925.841
- Crediti verso clienti ed utenti: euro 17.604.010
- Altri crediti: euro 19.522.760

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Il Comune di Monza ha annullato i seguenti crediti:
 - Nei confronti di Scuola Borsa per Euro 1.308.100 per il diritto di superficie del Teatro;
 - Nei confronti di Monza Mobilità per Euro 1.448.417 per compartecipazioni alla gestione della sosta;
 - Nei confronti di Farmacom per Euro 701.752 per i canoni di concessione 2015 e 2016 e per il diritto di superficie sull'immobile C.na Bastoni;
- Brianzacque ha annullato crediti nei confronti del Comune di Monza per Euro 435.459 per l'erogazione del servizio idrico all'ente;
- L'Azienda Speciale Scuola Paolo Borsa ha annullato crediti nei confronti del Comune di Monza pari a Euro 146.730 per servizi educativi e gestioni teatrali;
- Monza Mobilità ha annullato crediti nei confronti del Comune di Monza pari a Euro 550.000 per fatture da emettere in relazione agli impianti di videosorveglianza, come ampiamente illustrato a pagina 21 del presente documento.

per un ammontare complessivo di euro 4.590.458

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 68.346.166 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria (del Comune di Monza) : euro 21.257.858
- Altri Depositi bancari e postali: euro 46.990.087



PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 493.335.969 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
fondo di dotazione	384.784.083	
riserve da capitale	34.146.208	
riserve da permessi di costruire	72.883.471	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	75.750	
risultato economico dell'esercizio	1.312.372	
totale patrimonio netto capogruppo	493.201.884	-
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	121.971	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	12.114	
patrimonio netto di pertinenza di terzi	134.085	-
totale patrimonio netto	493.335.969	-

(*) per gli enti in sperimentazione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 5.933.781,75 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	247.497,00
altri	5.686.284,75
totale fondi rischi	5.933.781,75

L'importo iscritto è da attribuire per euro 3.987.290 alla società Brianza Acque Srl.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 153.764.104

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento: euro 108.634.260
- Debiti verso fornitori: euro 16.468.659
- Altri debiti: euro 20.279.699

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo (speculari rispetto alle elisioni effettuate per i crediti):

- il Comune di Monza ha eliminato crediti verso l'Azienda Speciale Scuola Borsa per Euro 146.730;

- specularmente rispetto alla posizione creditoria del Comune, la Scuola Borsa ha eliso debiti per Euro 1.308.100 per il diritto di superficie sul Teatro Manzoni;
- Monza Mobilità ha annullato crediti per -1.448.417 nei confronti del Comune di Monza;
- Farmacom ha annullato debiti nei confronti del Comune per Euro 701.752.
- il Comune ha annullato debiti nei confronti di Brianzacque per Euro 435.459 e nei confronti di Monza Mobilità per Euro 550.000;

per un ammontare complessivo di euro 4.590.458

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 352.296.266 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per euro 333.609.931, di cui euro 331.407.113 riferito ai Contributi agli investimenti.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 101.695.235 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 80.125.764
- Beni di terzi in uso per euro 12.930.900
- Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per euro 5.009.545
- Garanzie prestate ad altre imprese per euro 3.629.027

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Monza;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Monza è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla

gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Monza rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Monza;

Data, 19 settembre 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA POZZI

DOTT. CLAUDIO CALINI

DOTT.SSA LORETTA MURCIANO

Andrea Pozzi
Claudio Calini
Loretta Murciano



DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 58 DEL 25/9/2017

**Il Presidente del
Consiglio comunale**
F.to: Filippo Carati

IL VICE SEGRETARIO GENERALE
F.to: Dott.ssa Paola Brambilla

Si precisa che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il giorno 2.10.17 ove rimarrà esposta per 15 gg. consecutivi (art.124 D.Lgs 267/2000)

IL SEGRETARIO GENERALE

Si certifica che la suesata deliberazione è stata pubblicata nelle forme di Legge all'Albo Pretorio del Comune per 15 gg. consecutivi, dal 2.10.17 al 16.10.17

E' divenuta esecutiva in data *12/10/17* per decorrenza dei termini per non aver riportato nei primi dieci giorni di pubblicazione denuncia di vizi di legittimità (art. 134 comma 3 D.Lgs 267/2000).

Monza *16/10/17*

IL SEGRETARIO GENERALE

Copia conforme all'originale ad uso amministrativo.

Monza

Passaggi ai Settori: