

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

*Sommario***1 Relazione sulla gestione****1.1 Introduzione****1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo
Amministrazione Pubblica****1.3 Area di consolidamento****1.4 Prospetto di riepilogo di CE****1.5 Prospetto di riepilogo di SP****1.6 Finalità del bilancio consolidato****1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato****2 Nota integrativa****2.1 Introduzione****2.2 Presupposti normativi e di prassi****2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del
Gruppo****2.4 Criteri di valutazione applicati****2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente****2.6 Le operazioni infragruppo****2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di
consolidamento****2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni****2.9 Ratei e risconti****2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari****2.11 Gestione straordinaria****2.12 Compensi di amministratori e sindaci****2.13 Strumenti finanziari derivati****2.14 Perdite ripianate dall'ente negli ultimi tre anni**

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

La presente Relazione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

Il presente documento si compone di una prima parte denominata Relazione sulla Gestione nella quale, oltre alla presentazione del Gruppo Comune di Monza e dei criteri individuati per la perimetrazione dell'Area di Consolidamento, è illustrata la metodologia utilizzata ai fini del consolidamento dei conti e sono individuati i principali elementi rappresentativi del Bilancio Consolidato, nonché le finalità per le quali viene predisposto.

La seconda parte della presente Relazione è invece costituita dalla Nota Integrativa, dove vengono rappresentate analiticamente le voci del Bilancio Consolidato.

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 ed illustra 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.

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

Si descrive di seguito il percorso che ha condotto all'identificazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monza e, successivamente, l'analisi che ha consentito di identificare il Perimetro di Consolidamento.

Le considerazioni che seguono sono state oggetto di apposita deliberazione della Giunta Comunale, così come la redazione dei due elenchi che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monza ed il Perimetro di Consolidamento del Gruppo medesimo, come riportati nel prosieguo del presente documento.

Il par. 3.1 del Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, versione 2019, allegato al D.Lgs. 118/2011, così recita:

“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”.*

Il contenuto del primo elenco (e, quindi, anche del secondo che ne è una derivazione) non coincide necessariamente con l'insieme delle realtà nelle quali il Comune di Monza detiene

delle partecipazioni o esercita, direttamente o indirettamente, una forma di controllo, poiché la finalità della sua predisposizione è solamente collegata ad un obiettivo specifico, cioè la costruzione del Bilancio Consolidato.

È possibile infatti, in casi specifici, valutare le partecipazioni con il metodo del patrimonio netto ed iscriverle nell'attivo dello stato patrimoniale al solo fine di valorizzare l'investimento, senza quindi procedere al consolidamento dei conti, o come accade nei consorzi di bonifica, ai quali non viene attribuito nessun valore specifico in quanto la partecipazione in tali soggetti non assume natura patrimoniale.

L'individuazione del Gruppo Comune di Monza e del relativo Perimetro di Consolidamento deriva da una complessa attività ricognitiva che può essere sintetizzata come segue:

- a) viene predisposta la lista di tutti i soggetti nei quali il Comune possiede direttamente una quota di partecipazione, anche minimale, e di quelli nei quali il Comune può esercitare, anche senza legame partecipativo, il controllo;
- b) da tale lista, secondo i criteri stabiliti dalla norma, viene costruito un primo elenco, composto dalle realtà che rispettano determinati requisiti e che potenzialmente potrebbero entrare nell'area di consolidamento. Vengono aggiunte a tale elenco le partecipazioni indirette, ovvero le partecipazioni già consolidate da soggetti in cui il Comune possiede una partecipazione rilevante ai fini dell'inclusione;
- c) infine, attraverso un ulteriore esame dell'elenco di cui al punto b), viene costruita l'Area di Consolidamento, ovvero vengono individuate le realtà che devono essere consolidate, cioè i cui valori saranno sommati (con le necessarie rettifiche) a quelli del bilancio del Comune di Monza.

ELENCO ORGANISMI DEL GRUPPO COMUNE DI MONZA

Sulla scorta di quanto rilevato dall'analisi effettuata sui soggetti partecipati, che è stata oggetto di specifica deliberazione di Giunta Comunale (deliberazione n. 86 del 23/6/2020), cui si rimanda per ulteriori dettagli, è stato predisposto l'elenco degli organismi che rientrano a tutti gli effetti nell'accezione di "Gruppo Comune di Monza" (Gruppo Amministrazione Pubblica o GAP), tra i quali saranno individuati i soggetti da inserire nel secondo elenco "Area di Consolidamento".

Elenco 1) "Gruppo Comune di Monza"	% di Partecipazione
1. Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	100%
2. Consorzio Parco e Villa Reale di Monza	-
3. Fondazione ITS Energia, Ambiente ed Edilizia Sostenibile ("Fondazione Green")	-
4. Monza Mobilità S.r.l.	100%
5. Farma.Co.M. S.p.A.	94,98%
6. Brianzacque S.r.l.	18,09%
7. Acsm-Agam S.p.A. (Capogruppo intermedia)	10,53%
8. Acsm Agam Reti Gas Acqua S.p.A.	Indiretta
9. Lario Reti Gas S.r.l.	Indiretta

10. Reti Valtellina e Valchiavenna S.r.l.	Indiretta
11. Serenissima Gas S.p.A.	Indiretta
12. Enerxenia S.p.A.	Indiretta
13. Acel Energie S.r.l.	Indiretta
14. Acsm Agam Ambiente S.r.l.	Indiretta
15. Aevv Impianti S.r.l.	Indiretta
16. Varese risorse S.p.A.	Indiretta
17. Comocalor S.p.A.	Indiretta
18. AEVV Farmacie S.r.l.	Indiretta

Tutti i dettagli sulle attività svolte dai soggetti sopra elencati sono rinvenibili sui siti istituzionali degli stessi. Maggiori informazioni sulle attività svolte dalle società ed enti oggetto di consolidamento sono riportate nel prosieguo del presente documento.

1.3 Area di consolidamento

Dopo l'individuazione, a norma del Principio Contabile, del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monza, è necessario identificare gli organismi (enti, aziende e società) che entreranno nell'Area di Consolidamento, cioè che saranno consolidati con il metodo integrale o proporzionale e, quindi, unitariamente rappresentati nel Bilancio Consolidato. Per effettuare questo passaggio è necessario esaminare le possibilità di esclusione offerte dal par. 3.1 del Principio Contabile. La norma delinea due fattispecie.

La prima richiama l'irrelevanza del bilancio di un'entità del Gruppo, stabilendo precisi parametri quantitativi per la verifica. *“Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della Capogruppo:*

- *Totale dell'Attivo;*
- *Patrimonio Netto;*
- *Totale dei ricavi caratteristici.”*

Nel caso specifico, il riferimento è il 3% del valore di bilancio del Comune per le voci indicate; i tre parametri devono essere tutti verificati. I valori, riferiti al 31 dicembre 2019 sono i seguenti:

Dati contabilità economico-patrimoniale esercizio 2019

Parametri	Comune di Monza	% Rilevanza	Soglia di Rilevanza
Totale Attivo	973.446.450,68	3%	29.203.393,52
Patrimonio Netto	508.714.806,02	3%	15.261.444,18
Ricavi Gestione Caratteristica	141.712.755,66	3%	4.251.382,67

La seconda causa è legata all'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza costi sproporzionati. Si tratta di una causa sostanzialmente non utilizzabile, o applicabile in casi estremamente limitati, al fine di evitare comportamenti strumentali.

Il Bilancio Consolidato deve rappresentare in modo veritiero e corretto, oltre che chiaro, la situazione finanziaria, patrimoniale ed il risultato economico del Gruppo Comune di Monza. Tale rappresentazione deve anche essere rilevante, nel senso che a fronte di realtà di modeste dimensioni o marginali, è possibile esercitare un'esclusione, in quanto i benefici informativi derivanti dal loro inserimento sono ampiamente inferiori ai costi necessari per effettuarlo.

Come si è visto precedentemente, è la stessa normativa che prevede questa possibilità definendo dei parametri puntuali, al fine di ridurre il grado di soggettività nella scelta.

La condizione alla base della predisposizione del Bilancio Consolidato è il concetto di controllo, anche se nel caso degli enti locali sono anche previste fattispecie differenti. Il riferimento al controllo, unitario e, in alcuni casi, congiunto, è fondamentale in quanto esso presuppone il governo dell'entità, cioè la possibilità di indirizzare le scelte strategiche, operative e finanziarie della controllata.

Per quanto scritto, è necessario che l'Area di Consolidamento comprenda tutte le situazioni di controllo, indipendentemente dalla dimensione, purché connotate da un legame partecipativo, condizione per un effettivo monitoraggio da parte della controllante, ed a condizione che non ricorrano altre particolari cause che ne determinino l'esclusione, cause che si analizzeranno puntualmente caso per caso.

Tale principio, al quale il Comune di Monza si è già attenuto nella redazione dei precedenti bilanci consolidati, ovvero il Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato aggiornato, prescrive che 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.

Si ritiene opportuno escludere dall'elenco delle realtà da consolidare, proprio per l'assenza di benefici informativi supplementari, tutte le realtà minori, cioè i cui parametri quantitativi, in assenza di controllo, sono inferiori ai minimi definiti dal Principio Contabile.

Per le ragioni sopra esposte, avendo proceduto alla verifica dei parametri di esclusione indicati dal Principio Contabile sui dati di bilancio al 31 dicembre 2019, non faranno parte dell'area di consolidamento i seguenti soggetti:

1. Consorzio Parco e Villa Reale di Monza;
2. Fondazione ITS Energia, Ambiente ed Edilizia Sostenibile (Fondazione Green).

In particolare si rileva che, mentre per la fondazione i valori in gioco sono assolutamente irrilevanti rispetto al bilancio comunale, merita un approfondimento l'esclusione del Consorzio Parco e Villa Reale Di Monza.

L'esclusione del Consorzio Parco e Villa Reale, (pur motivata dall'irrilevanza dei valori per l'esercizio 2019 secondo i parametri del Principio Contabile), è altresì da ricercare nel fatto che detto consorzio rientra tra gli enti elencati della tabella ISTAT degli enti pubblici consolidati nel bilancio dello Stato (al Consorzio partecipa anche il Ministero dei Beni Culturali ed Ambientali), e pertanto si voleva evitare un duplice consolidamento in capo allo Stato ed in capo al Comune.

In conclusione nel secondo elenco di cui al par. 3.1 del Principio Contabile, l'elenco cioè degli organismi, enti o società facenti parte del Gruppo Comune di Monza che rientrano altresì anche tra quelli da consolidare, è il seguente:

Elenco 2) "Area di Consolidamento"	% di Partecipazione
1. Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	100%
2. Monza Mobilità S.r.l.	100%
3. Farma.Co.M. S.p.A.	94,98%
4. Brianzacque S.r.l.	18,09%
5. Acsm-Agam S.p.A. (Capogruppo intermedia)	10,53%
6. Acsm Agam Reti Gas Acqua S.p.A.	Indiretta
7. Lario Reti Gas S.r.l.	Indiretta
8. Reti Valtellina e Valchiavenna S.r.l.	Indiretta
9. Serenissima Gas S.p.A.	Indiretta
10. Enerxenia S.p.A.	Indiretta
11. Acel Energie S.r.l.	Indiretta
12. Acsm Agam Ambiente S.r.l.	Indiretta
13. Aevv Impianti S.r.l.	Indiretta
14. Varese risorse S.p.A.	Indiretta
15. Comocalor S.p.A.	Indiretta
16. AEVV Farmacie S.r.l.	Indiretta

Infine è opportuno sintetizzare come le realtà partecipate/controllate, direttamente e indirettamente, verranno consolidate nel Bilancio Consolidato unitamente al Comune stesso.

In particolare si deve qui specificare dove si ricorrerà al consolidamento integrale e dove a quello proporzionale.

Secondo il dettato del Principio Contabile i bilanci della Capogruppo e dei componenti del Gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nel medesimo Principio, sono aggregati voce per voce facendo riferimento ai singoli valori contabili rettificati 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 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).

Per quanto sopra indicato, si procederà pertanto al consolidamento integrale dei seguenti soggetti controllati:

1. Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"
2. Monza Mobilità S.r.l.
3. Farma.Co.M. S.p.A.

mentre si procederà al consolidamento proporzionale delle seguenti società partecipate:

1. Brianzacque S.r.l.
2. Acsm-Agam S.p.A. (Bilancio Consolidato del Gruppo Acsm Agam).

Nel prosieguo verrà illustrato cosa comporta, a livello tecnico, l'utilizzo delle due diverse metodologie di consolidamento.

Vengono riportate a seguire alcune informazioni relative ai soggetti facenti parte del Perimetro di Consolidamento.

AZIENDA SPECIALE DI FORMAZIONE “SCUOLA PAOLO BORSA”

L'Azienda Speciale di formazione “Scuola Paolo Borsa”, con sede in Monza in Piazza Trento e Trieste, capitale sociale al 31/12/2019 pari ad Euro 364.903, è l'unica azienda speciale del Comune di Monza. Detenuta interamente dal Comune, essa svolge l'attività di promozione all'educazione e sviluppo culturale della comunità amministrata. L'Azienda Speciale di Formazione “Scuola Paolo Borsa” promuove il diritto all'istruzione, alla formazione ed al lavoro a partire dalla formazione in diritto e dovere e ha come obiettivo primario la crescita globale della persona. Ha come missione porre attenzione prioritaria al disagio sociale e alla disabilità. Si occupa inoltre di apprendistato, riqualificazione, formazione continua e permanente, anche attraverso azioni di orientamento mirate.

La Scuola, che nasce nel 1861 come scuola comunale di disegno e scuola artigiana serale per operai, diventa dagli anni 70 Centro di Formazione Professionale ed in parallelo Scuola Civica, mentre nel 2010 è stata trasformata in Azienda Speciale, mantenendo la sua finalità istituzionale. Il suo scopo è stato ed è ancora uno scopo sociale. Con il passare degli anni la Scuola è rimasta fedele alla sua missione, ma la sua offerta formativa si è ampliata notevolmente, anche grazie a personale docente e non docente animato da forte motivazione e competenza.

All'Azienda Speciale il Comune di Monza ha altresì affidato, dal 2014, la gestione del Teatro Manzoni, precedentemente affidato ad un'altra società a totale partecipazione del Comune, che, in un'ottica di razionalizzazione e riduzione dei costi, è stata liquidata. L'operazione è dettagliatamente descritta nel Piano di Razionalizzazione delle Partecipazioni redatto in conformità all'art. 1 c. 611 della L. 190/2014, pubblicato sul sito del Comune di Monza al seguente indirizzo: <http://www.comune.monza.it/it/comune/Amministrazione-trasparente/Enti-controllati/>. Ulteriori informazioni sulle attività dell'Azienda Speciale possono essere rinvenute sul sito istituzionale dell'Azienda al seguente indirizzo: <http://www.scuola-borsa.it/>.

L'Azienda Speciale è un ente strumentale del Comune di Monza a norma dell'art. 114 del D. Lgs. 267/2000, ed è stata oggetto di consolidamento integrale nella redazione del presente Bilancio Consolidato.

L'Azienda Speciale di formazione “Scuola Paolo Borsa” ha conseguito nell'esercizio 2019 un utile pari ad Euro 1.439.

MONZA MOBILITÀ S.R.L.

Monza Mobilità S.r.l, società interamente partecipata dal Comune di Monza, nasce il 28 aprile 2015 dalla trasformazione della società “Trasporti Pubblici Monzesi” in società a responsabilità limitata, ha sede in Monza in via Cernuschi n. 8 e capitale sociale pari ad Euro 10.000.

È interessante ripercorrere la storia della società dalle sue origini ad oggi, poiché essa rappresenta un pezzo importante della storia della Comunità amministrata.

Le origini dell'azienda risalgono al 1 gennaio 1968, giorno di inaugurazione dell'A.M.S.A., Azienda Municipale Servizio Autolinee, voluta dal Comune di Monza per municipalizzare e gestire in proprio il trasporto pubblico urbano sul territorio monzese.

Nei successivi anni A.M.S.A. rilevò anche alcuni tratti interurbani che collegavano Monza ai comuni limitrofi. L'azienda fu però chiamata a confrontarsi con la crescente motorizzazione, un fenomeno che incentivò il traffico privato a danno del pubblico facendo lievitare i costi dell'azienda. L'A.M.S.A. decise allora di ridisegnare il proprio assetto organizzativo e finanziario, assumendo dapprima la forma giuridica di Azienda Speciale del Comune di Monza per poi compiere il passo finale con il passaggio ad impresa di diritto privato (sotto la veste giuridica di società per azioni), con il Comune come azionista unico prendendo il nome di TPM, Trasporti Pubblici Monzesi.

Il contratto di servizio stipulato tra TPM S.p.A. ed il Comune di Monza prevedeva che l'azienda si occupasse della gestione e dello sviluppo del servizio di trasporto pubblico e di altre attività legate alla mobilità.

Dal 6 luglio 2009, TPM S.p.A. ha conferito a NET S.r.l. il ramo d'azienda avente ad oggetto la gestione del trasporto pubblico locale all'interno del Lotto 2 – Sottorete Nord, cessando così di esercitare l'attività di trasporto pubblico locale.

Da allora TPM, oggi trasformata e razionalizzata in Monza Mobilità S.r.l., concentra la propria attività nella gestione della sosta nelle aree del Comune di Monza per effetto della concessione in essere tra la stessa ed il Comune nonché l'attività di progetti di mobilità in nome e per conto del Comune di Monza.

La Società, quindi, a totale partecipazione del Comune di Monza, è affidataria, nella modalità c.d. *in house* del servizio di gestione della sosta su aree pubbliche della città e di servizi legati alla mobilità cittadina. I dettagli dell'operazione di trasformazione e di razionalizzazione della società da TPM S.p.A. in Monza Mobilità S.r.l. sono rinvenibili nel Piano di Razionalizzazione pubblicato sul sito, all'indirizzo sopra riportato.

Con Deliberazione n. 82 del 16 luglio 2018 il Consiglio Comunale, ha verificato, dopo opportuna istruttoria, che dall'affidamento congiunto alla Società del servizio di gestione della sosta tariffata con altri servizi legati alla mobilità cittadina, si sarebbero potute ottenere sinergie in grado di liberare risorse all'interno dell'ente. Tali sinergie consentirebbero infatti, oltre all'esternalizzazione di servizi legati alla gestione ed alla programmazione della mobilità urbana, il migliore coordinamento delle attività di programmazione e pianificazione della stessa, costituendo un *hub* di competenze direttamente controllato dall'Amministrazione Comunale, ma al contempo, sufficientemente autonomo da poter sfruttare i vantaggi della gestione privatizzata dei servizi, dai quali trarre anche vantaggi in termini di efficienza, efficacia ed economicità.

Sulla scorta di tale analisi, l'Amministrazione Comunale ha deliberato di affidare alla società Monza Mobilità, oltre che i servizi di gestione della sosta, anche altri servizi di mobilità urbana, modificando opportunamente l'oggetto statutario. Per i dettagli dell'operazione si rinvia alla Deliberazione n. 82/2018 citata.

Ulteriori informazioni sulla Società sono rinvenibili sul sito istituzionale della stessa, al seguente indirizzo: <https://www.monzamobilita.it/>.

Monza Mobilità S.r.l., interamente posseduta dal Comune, è stata consolidata tramite l'utilizzo del metodo di consolidamento integrale. La società ha chiuso l'esercizio 2019 con un utile pari ad Euro 268.713.

FARMA.CO.M. S.P.A.

Farma.Co.M. S.p.A., con sede in Monza in via Braille n. 3, capitale sociale pari ad Euro 2.156.852,27, si costituisce dalla trasformazione, nel novembre del 1997, dell'Azienda AMFAC, per la gestione delle Farmacie Comunali monzesi, secondo il modello della S.p.A. partecipata di gestione, con il 94,9847% del pacchetto azionario in capo al Comune di Monza ed il 5,0153% ai farmacisti dipendenti.

Oltre all'erogazione dei farmaci in regime convenzionato con il SSN, e la vendita di farmaci e parafarmaci la società da sempre garantisce anche servizi complementari a rilevanza sociale, di prevenzione, informazione ed educazione sanitaria, indicati nella Carta dei servizi, pubblicata sul sito della società.

Farma.Co.M. S.p.A. gestisce le 10 farmacie comunali del Comune di Monza, oltre ad un Poliambulatorio denominato FarmaSalus in via Marco d'Agrate 26 a Monza.

Ulteriori informazioni sulla Società sono rinvenibili sul sito istituzionale della stessa, al seguente indirizzo: <https://www.farmacomspa.it/index.asp>.

Farma.Co.M. S.p.A. è stata consolidata tramite l'utilizzo del metodo di consolidamento integrale. Essa ha manifestato nell'esercizio 2019 un utile pari ad Euro 359.823.

BRIANZACQUE S.R.L.

La Società con sede a Monza in via E. Fermi n. 105, capitale sociale pari ad Euro 126.883.499 è nata il 12 giugno 2003, come ramo erogatore del servizio idrico della controllante ALSI S.p.A., e successivamente, grazie all'aggregazione di numerose realtà storiche preesistenti sul territorio, che ha consentito di superare la frammentazione e le gestioni in economia, ha accorpato in sé i servizi e le gestioni delle società che mano a mano sono state incorporate, tra cui anche la stessa controllante ALSI S.p.A.

Partecipata e controllata direttamente dai comuni soci secondo il modello *in house providing*, Brianzacque S.r.l. si occupa dell'intera filiera dell'acqua: acquedotti, fognature, depurazione. Grazie al *know how*, alla professionalità e ad un forte radicamento territoriale, è impegnata nella valorizzazione della risorsa idrica.

Gestore unico della Provincia di Monza e della Brianza realizza significativi investimenti per il miglioramento del sistema infrastrutturale di reti e di impianti e si occupa del risanamento e della manutenzione di quelli esistenti. La società completa la qualità dei servizi forniti con la gestione sostenibile della risorsa idrica nel rispetto dell'ambiente. Applica e sviluppa sistemi informativi all'avanguardia, integrati e innovativi, per restare al passo coi tempi e con le nuove tecnologie che oggi cambiano e migliorano rapidamente.

La compagine societaria è articolata poiché la Società è partecipata, oltre che dal Comune di Monza, da altri 55 enti territoriali, e, in minima parte, da due società a loro volta partecipate da enti locali.

Dopo le numerose operazioni societarie che hanno interessato Brianzacque S.r.l., oggi il Comune di Monza detiene il 18,0905% del capitale sociale. Proprio in relazione alla quota di partecipazione detenuta ed alla fattispecie di controllo congiunto operato con gli altri enti pubblici territoriali, la società è stata oggetto di consolidamento proporzionale. L'utile complessivo della società relativo all'esercizio 2019 è stato pari ad Euro 4.757.231.

Maggiori dettagli sulla partecipata e sulla compagine societaria possono essere reperiti sul sito istituzionale della stessa, al seguente indirizzo: <http://www.brianzacque.it/>.

GRUPPO ACSM AGAM

La capogruppo Acsm-Agam S.p.A. ha sede legale ed amministrativa in Monza, via A. Canova n. 3 e sede amministrativa in Como, via P. Stazzi n.2, con capitale sociale di Euro 197.343.805 interamente sottoscritto e versato.

La società, iscritta presso il Registro delle Imprese di Milano, Monza e Brianza e Lodi, codice fiscale 9512280137 e partita IVA 01978800132, è quotata al Mercato Telematico Azionario di Milano.

Acsm-Agam S.p.A. e le sue controllate ("Gruppo Acsm Agam") operano nel mercato italiano.

La società è controllata in virtù di un patto parasociale da A2A S.p.A., la quale detiene una quota pari al 41,34%.

Il Comune di Monza detiene il 10,5308% della società, ed in base al principio contabile secondo cui dall'esercizio 2018 devono essere consolidate anche le società quotate in cui l'ente detiene una partecipazione societaria superiore al 10%, verrà consolidata proporzionalmente utilizzando i dati del loro Bilancio Consolidato.

Oltre A2A ed il Comune di Monza, gli altri azionisti del patto parasociale sono Lario Reti Holding S.p.A. (23,93%) ed i Comuni di Como (9,61%), Sondrio (3,30%) e Varese (1,29%) mentre il rimanente 10% è detenuto dal mercato.

Il Gruppo nell'esercizio 2019 ha conseguito un utile pari ad €/000 18.790.

La capogruppo opera anche tramite le società controllate nelle reti di distribuzione gas, elettrica e idrica, nella vendita di gas ed energia elettrica, nella cogenerazione, teleriscaldamento, gestione del calore ed efficienza energetica, nella generazione elettrica, nella termovalorizzazione dei rifiuti e nell'igiene urbana, nell'illuminazione pubblica e c.d. *smart-city* e infine nelle farmacie e parcheggi.

Le società appartenenti al Gruppo Acsm Agam, che quindi verranno consolidate dal Comune unitamente alla capogruppo Acsm-Agam S.p.A., e le rispettive attività gestite sono le seguenti:

ENERXENIA S.P.A.

La società svolge l'attività di vendita di gas metano ed energia elettrica nei territori delle provincie di Monza e Brianza, Como, Varese ed in Veneto.

Il capitale sociale interamente sottoscritto e versato è pari ad Euro 6.768.622 e risulta così ripartito:

- 97,97% posseduto da Acsm-Agam S.p.A.;

- 0,39% posseduto da Canturina Servizi Territoriali S.p.A.;
- 1,64% posseduto da Serenissima Gas S.p.A.

ACEL ENERGIE S.R.L.

La società, costituita nel mese di maggio 2018, svolge l'attività di vendita di gas metano ed energia elettrica nei territori delle provincie di Lecco e Sondrio.

La società ha un capitale sociale di Euro 6.000.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A.

ACSM AGAM RETI GAS ACQUA S.P.A.

La società svolge l'attività di distribuzione del gas naturale nelle provincie di Como, Monza e Brianza, Varese e Treviso, nonché l'attività di gestione del servizio idrico nelle provincie di Como e Varese.

La società ha un capitale sociale di Euro 86.450.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A.

LARIO RETI GAS S.R.L.

La società svolge l'attività di distribuzione del gas naturale nella provincia di Lecco.

La società, costituita nel mese di maggio 2018, ha un capitale sociale di Euro 5.500.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A.

RETI VALTELLINA VALCHIAVENNA S.R.L.

La società ha un capitale sociale di Euro 2.000.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A. e svolge l'attività di distribuzione del gas naturale e di energia elettrica nonché l'attività di illuminazione pubblica nella provincia di Sondrio.

SERENISSIMA GAS S.P.A.

La società svolge l'attività di distribuzione di gas naturale nelle provincie di Venezia, Udine e Monza e Brianza. Il capitale sociale, interamente sottoscritto e versato, è pari a Euro 9.230.340 e risulta così ripartito:

- 78,44% posseduto da Acsm-Agam S.p.A.;
- 20,39% posseduto da Gas Plus Reti S.r.l.;
- 1,17% azioni proprie detenute dalla stessa Serenissima Gas S.p.A.

ACSM AGAM AMBIENTE S.R.L.

La società svolge l'attività di raccolta e termovalorizzazione dei rifiuti nei territori delle provincie di Varese e Como.

La società, costituita nel mese di maggio 2018, ha un capitale sociale di Euro 4.500.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A.

VARESE RISORSE S.P.A.

La società svolge l'attività di cogenerazione e teleriscaldamento nelle provincie di Varese e Monza e Brianza. Svolge inoltre attività di illuminazione pubblica in varie città in prevalenza lombarde.

La società ha un capitale sociale di Euro 6.000.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A.

AEVV IMPIANTI S.R.L.

La società svolge l'attività di gestione calore, servizi di efficienza energetica, microcogenerazione, fotovoltaico, impianti metanauto, nonché la gestione dei parcheggi nei territori delle provincie di Monza e Brianza, Lecco, Varese, Sondrio e Como.

La società ha un capitale sociale di Euro 800.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A.

COMOCALOR S.P.A.

ComoCalor S.p.A. opera nel settore del teleriscaldamento urbano nel comune di Como.

Il capitale sociale interamente sottoscritto e versato pari ad Euro 3.516.332 risulta così ripartito:

- 51% Acsm-Agam S.p.A.;
- 49% Pezzoli Petroli S.r.l.

AEVV FARMACIE S.R.L.

La società gestisce tre farmacie nella provincia di Sondrio.

La società ha un capitale sociale di Euro 100.000 interamente sottoscritto e versato da Acsm-Agam S.p.A.

Ulteriori informazioni sulla società Acsm-Agam S.p.A. e sul Gruppo sono rinvenibili sul sito istituzionale della stessa, al seguente indirizzo: <http://www.acsm-agam.it/en/>.

Come prescritto dal principio contabile aggiornato la società Acsm-Agam S.p.A. verrà consolidata nel bilancio del Gruppo Comune di Monza proporzionalmente utilizzato i dati del loro Bilancio Consolidato chiuso al 31/12/2019.

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Riepilogo CE

La tabella di riepilogo sotto riportata mostra i dati di bilancio del conto economico del Comune di Monza, rileva i risultati complessivi conseguiti dal resto delle realtà oggetto di consolidamento, da evidenza delle rettifiche complessive derivanti dall'utilizzo del metodo proporzionale, delle rettifiche di preconsolidamento, delle rettifiche per elisione delle operazioni infragruppo e delle rettifiche di consolidamento e mostra i valori consolidati di conto economico del Gruppo Comune di Monza, il quale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2019, ha conseguito un risultato positivo pari ad Euro 1.030.419,70.

Da tale tabella è possibile misurare l'impatto positivo dei risultati delle partecipate sul risultato di Gruppo, anche al netto delle operazioni *intercompany* elise, il quale passa da Euro -266.507,66 (risultato conseguito dal solo Comune di Monza), ad Euro 1.030.419,70, risultato consolidato di Gruppo.

CODICE	Conto Economico	COMUNE DI MONZA	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	141.712.755,66	543.669.252,00	-464.842.130,81	220.539.876,85
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-148.077.482,69	-506.002.734,00	432.356.987,86	-221.723.228,83
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-6.364.727,03	37.666.518,00	-32.485.142,95	-1.183.351,98
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-681.020,93	486.881,00	-2.103.150,23	-2.297.290,16
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	8.562.665,45	377.638,00	-645.174,70	8.295.128,75
A_CE_26	Imposte	-1.783.424,55	-14.354.251,00	12.353.608,64	-3.784.066,91
A_CE_RN 27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-266.507,06	24.176.786,00	-22.879.859,24	1.030.419,70
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	241.475,00	-199.900,14	41.574,86

Nella tabella riportata a seguire vengono evidenziate le principali voci del conto economico consolidato del Gruppo Comune di Monza post rettifiche, nonché le percentuali di incidenza per singola macro classe.

I componenti positivi di reddito consolidati sono pari ad Euro 220.539.876,85 e sono costituiti principalmente da proventi da tributi (38,02%) e da ricavi derivanti dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici (40,53%).

I componenti negativi di reddito di Gruppo sono pari ad Euro 221.723.228,83 e sono composti principalmente da costi per servizi ricevuti (39,50%), da spese per il personale (20,27%) e da ammortamenti e svalutazioni (17,85%).

La differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione di Gruppo è pari ad Euro -1.183.351,98.

La gestione finanziaria di Gruppo, post rettifiche di elisione delle operazione infragruppo (il dato è al netto dei dividendi distribuiti dalle società partecipate in capo al Comune) è negativa per Euro 2.297.290,16 ed è calcolata come differenza fra i proventi finanziari di Gruppo pari ad Euro 416.948,31 costituiti interamente da altri proventi finanziari e dagli oneri finanziari di Gruppo pari ad Euro 2.714.238,47 composti principalmente da interessi passivi (92,95%) riconducibili a interessi su mutui e prestiti accesi dal Comune di Monza per Euro 2.429.633,43.

Nell'esercizio 2019 non sono presenti rettifiche di valore di attività finanziare quali rivalutazioni e svalutazioni.

I proventi straordinari consolidati pari ad Euro 17.652.272,97 sono composti principalmente da proventi da permessi di costruire (34,55%) e da sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo (63,60%).

I proventi da permessi di costruire riconducibili al Comune sono pari ad Euro 6.098.425,18 mentre le sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo comunali ammontano ad Euro 11.533.667,62 e sono rappresentate principalmente da insussistenze del passivo per riduzione di debiti a seguito di attività di riaccertamento dei residui passivi, da sopravvenienze attive derivanti da attività di riaccertamento di residui attivi e da sopravvenienze attive per acquisizioni gratuite di infrastrutture e terreni.

Gli oneri straordinari consolidati pari ad Euro 9.357.144,22 sono riconducibili principalmente a sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo (90%).

Gli oneri straordinari di competenza del Comune di Monza sono pari ad Euro 9.326.927,35 e sono costituiti da sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo per Euro 8.421.103,31 e da altri oneri straordinari per Euro 905.824,04.

Le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo comunali sono principalmente rappresentate da rimborsi di imposte e tasse, da insussistenze di proventi registrati legati al diritto di superficie sul teatro Manzoni poi cancellato, da insussistenze di proventi registrati in esercizi precedenti per duplicazione di registrazioni contabili e da insussistenze attive derivanti da attività di riaccertamento residui attivi.

Complessivamente la gestione delle partite straordinarie, attribuibile in buona misura al Comune di Monza ha un saldo positivo pari ad Euro 8.295.128,75.

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	83.842.061,17	38,02
Proventi da fondi perequativi	11.747.000,00	5,33
Proventi da trasferimenti e contributi	18.447.727,01	8,36
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	89.393.414,69	40,53
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	15.260,60	0,01
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	435.202,62	0,20
Altri ricavi e proventi diversi	16.659.210,76	7,55
TOTALE MACROCLASSE A	220.539.876,85	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-30.254.006,47	13,64
Prestazioni di servizi	-87.590.628,41	39,50
Utilizzo beni di terzi	-4.462.328,71	2,01
Trasferimenti e contributi	-10.128.562,45	4,57
Personale	-44.951.959,29	20,27
Ammortamenti e svalutazioni	-39.579.786,12	17,85
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-14.204,18	0,01
Accantonamenti per rischi	-282.504,37	0,13
Altri accantonamenti	-113.987,70	0,05
Oneri diversi di gestione	-4.345.261,13	1,96
TOTALE MACROCLASSE B	-221.723.228,83	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	416.948,31	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	416.948,31	
Interessi passivi	-2.522.793,84	92,95
Altri oneri finanziari	-191.444,63	7,05
TOTALE ONERI FINANZIARI	-2.714.238,47	

TOTALE MACROCLASSE C	-2.297.290,16	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE D	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	6.098.425,18	34,55
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	11.226.362,62	63,60
Plusvalenze patrimoniali	257.500,00	1,46
Altri proventi straordinari	69.985,17	0,40
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	17.652.272,97	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-8.421.103,31	90,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-936.040,91	10,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-9.357.144,22	
TOTALE MACROCLASSE E	8.295.128,75	

A seguire, vengono riportate 2 tabelle, la prima riepilogativa dei ricavi conseguiti dal Comune di Monza e dai soggetti facenti parte del Gruppo nel triennio 2017-2019, e la seconda riepilogativa dell'importo delle spese per personale sostenute nel medesimo periodo.

Ricavi conseguiti

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2019	Totale Ricavi 2018	Totale Ricavi 2017
Comune di Monza	141.712.755,66	157.682.587,05	138.840.680,44
Brianzacque S.r.l.	103.364.485,00	95.253.133,00	100.731.373,00
Monza mobilità S.r.l.	3.469.312,00	3.083.382,00	3.197.492,00
FARMA.CO.M. S.P.A.	12.122.202,00	11.907.731,00	11.925.267,00
Gruppo Acsm Agam	421.892.419,00	292.242.492,00	203.210.000,00
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	2.820.834,00	2.625.973,74	2.531.638,40

Costi per personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2019	Totale Spese 2018	Totale Spese 2017
COMUNE DI MONZA	32.689.395,27	31.749.605,73	33.380.137,66
Brianzacque S.r.l.	19.390.893,00	19.032.891,00	18.416.593,00
Monza mobilità S.r.l.	467.298,00	317.500,00	345.620,00
FARMA.CO.M. S.P.A.	2.119.358,00	2.083.580,00	2.097.617,00
Gruppo Acsm Agam	46.929.146,00	30.266.578,00	18.827.000,00
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	1.225.984,00	1.217.535,00	996.821,21

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

Riepilogo SP

La tabella di riepilogo dello stato patrimoniale (attivo e passivo) sotto riportata illustra i dati di bilancio del Comune di Monza, rileva le consistenze delle voci del resto delle realtà del Gruppo oggetto di consolidamento, da evidenza delle rettifiche derivanti dall'utilizzo del metodo proporzionale, delle rettifiche di preconsolidamento, delle rettifiche per operazioni infragruppo e

delle rettifiche di consolidamento e mostra infine i valori consolidati di stato patrimoniale del Gruppo Comune di Monza, il quale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2019, ha un totale attivo e passivo di Gruppo pari ad Euro 1.054.739.730,55 ed un patrimonio netto di Gruppo pari ad Euro 511.669.589,07.

CODICE	Stato Patrimoniale	COMUNE DI MONZA	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	16.611.065,38	528.297.154,00	-469.282.247,00	75.625.972,38
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	710.283.064,98	344.841.137,00	-290.219.869,83	764.904.332,15
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	82.551.483,71	6.705.358,00	-88.152.997,45	1.103.844,26
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	809.445.614,07	879.843.649,00	-847.655.114,28	841.634.148,79
A_SPA_CI	Rimanenze	99.058,78	10.177.660,00	-7.736.674,23	2.540.044,55
A_SPA_CII	Crediti	101.184.755,83	277.939.881,00	-243.854.840,23	135.269.796,60
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	3.341.704,00	-2.989.795,84	351.908,16
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	59.037.873,37	53.653.102,00	-41.821.834,09	70.869.141,28
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	160.321.687,98	345.112.347,00	-296.403.144,39	209.030.890,59
A_SPA_D1	Ratei attivi	3.289.936,49	348.097,00	-283.102,17	3.354.931,32
A_SPA_D2	Risconti attivi	389.212,14	1.217.422,00	-886.874,29	719.759,85
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	3.679.148,63	1.565.519,00	-1.169.976,46	4.074.691,17
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	973.446.450,68	1.226.521.515,00	-1.145.228.235,13	1.054.739.730,55
A_SPP_A	Patrimonio Netto	508.714.806,02	655.714.022,00	-652.759.238,95	511.669.589,07
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	5.450.685,24	84.011.285,00	-73.589.456,46	15.872.513,78
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	15.726.311,00	-12.254.051,59	3.472.259,41
A_SPP_D	Debiti	97.620.632,95	398.625.359,00	-345.373.811,26	150.872.180,69
A_SPP_EI	Ratei passivi	40.156.040,22	2.371.432,00	-1.932.852,05	40.594.620,17
A_SPP_EII	Risconti passivi	321.504.286,25	70.073.106,00	-59.318.824,82	332.258.567,43
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	361.660.326,47	72.444.538,00	-61.251.676,87	372.853.187,60
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	973.446.450,68	1.226.521.515,00	-1.145.228.235,13	1.054.739.730,55

Nella tabella riportata a seguire vengono evidenziate le principali voci consolidate patrimoniali e vengono riportate le percentuali di incidenza per singola macro classe.

Nell'esercizio 2019 non è presente la voce crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione.

Le immobilizzazioni pari ad Euro 841.634.148,79 sono composte da immobilizzazioni immateriali per Euro 75.625.972,38 (8,99%), da immobilizzazioni materiali per Euro 764.904.332,15 (90,88%) e da immobilizzazioni finanziarie per Euro 1.103.844,26 (0,13%).

Il dato relativo alle immobilizzazioni finanziarie tiene conto delle scritture di consolidamento attraverso le quali le partecipazioni nei soggetti oggetto di consolidamento iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie nell'attivo dello stato patrimoniale del bilancio comunale sono state eliminate eliminando la corrispondente frazione di patrimonio netto.

L'attivo circolante pari ad Euro 209.030.890,59 è costituito da rimanenze per Euro 2.540.044,55 (1,22%), da crediti per Euro 135.269.796,60 (64,71%), da attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni per Euro 351.908,16 (0,17%) e da disponibilità liquide per Euro 70.869.141,28 (33,90%).

I ratei e risconti attivi pari ad Euro 4.074.691,17 sono riconducibili principalmente alla voce ratei attivi (82,34%).

Il patrimonio netto di Gruppo, pari ad Euro 511.669.589,07 rappresenta il 48,51% del passivo consolidato.

Lo stato patrimoniale passivo del Gruppo Comune di Monza è composto, oltre che dal patrimonio netto sopra evidenziato, dal fondo per rischi ed oneri pari ad Euro 15.872.513,78 (1,50%), dal fondo trattamento fine rapporto per Euro 3.472.259,41 (0,33%), da debiti per Euro 150.872.180,69 (14,30%), da ratei passivi per Euro 40.594.620,17 (3,85%) e da risconti passivi per Euro 332.258.567,43 (31,50%).

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	75.625.972,38	8,99
Immobilizzazioni materiali	764.904.332,15	90,88
Immobilizzazioni finanziarie	1.103.844,26	0,13
Immobilizzazioni	841.634.148,79	
Rimanenze	2.540.044,55	1,22
Crediti	135.269.796,60	64,71
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	351.908,16	0,17
Disponibilità liquide	70.869.141,28	33,90
Attivo circolante	209.030.890,59	
Ratei attivi	3.354.931,32	82,34
Risconti attivi	719.759,85	17,66
Ratei e risconti	4.074.691,17	
Totale attivo	1.054.739.730,55	
Patrimonio Netto	511.669.589,07	48,51
Fondi per rischi ed oneri	15.872.513,78	1,50
Trattamento di Fine Rapporto	3.472.259,41	0,33
Debiti	150.872.180,69	14,30
Ratei passivi	40.594.620,17	3,85
Risconti passivi	332.258.567,43	31,50
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	372.853.187,60	
Totale passivo	1.054.739.730,55	

1.6 Finalità del bilancio consolidato

La redazione del Bilancio Consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il Bilancio Consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo.

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il Bilancio Consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il Bilancio Consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

La pandemia da COVID-19 sta penalizzando l'andamento dell'economia mondiale. A gennaio e febbraio 2020 gli effetti sono stati concentrati in Cina, interessando il resto del mondo soprattutto attraverso l'interscambio commerciale. Tra febbraio e marzo l'epidemia si è diffusa in Europa e Stati Uniti. Tutti i paesi colpiti hanno dovuto adottare misure di contenimento basate sul distanziamento sociale e sulla chiusura di molte attività commerciali e restrizioni su viaggi e turismo; i paesi con l'apparato sanitario meno attrezzato ad affrontare l'emergenza hanno dovuto imporre blocchi più prolungati delle attività produttive. Anche laddove sono state adottate misure meno restrittive, l'attività economica è stata largamente inferiore alla norma, fino a un fermo pressoché totale per alcuni settori. In Europa l'impatto si è manifestato a partire dalla seconda metà del mese di febbraio, prima in Italia e poi nel resto del continente. Le misure di sostegno e la natura dello shock, severo ma temporaneo, fanno prevedere un rimbalzo del PIL nella seconda metà del 2020, con una ripresa significativa nel 2021, ma i tempi di recupero dei livelli di attività economica pre-crisi sono caratterizzati da elevata incertezza.

Tenuto conto dello scenario nazionale ed internazionale sopra illustrato e delle situazioni contabili intermedie relative ai primi mesi dell'anno 2020 che alcune società facenti parte del Gruppo Comune di Monza hanno fornito agli uffici competenti si ritiene probabile, causa l'emergenza sanitaria in atto, un effetto negativo sui risultati del Gruppo Comune di Monza per l'esercizio 2020.

In particolar modo si evidenzia che in data 29 luglio 2020 il Consiglio di Amministrazione di Acsm-Agam S.p.A. ha approvato il bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo al 30 giugno 2020. Dalla semestrale approvata emerge che l'ammontare complessivo dei ricavi delle vendite consolidate nel primo semestre 2020 risulta pari a 191,5 milioni di Euro, in sensibile flessione rispetto all'esercizio precedente (234,5 milioni di Euro nel 2019). La gestione operativa consolidata del 2020 evidenzia un Margine Operativo Lordo, prima delle partite non ricorrenti, pari a 34,9 milioni di Euro, in flessione rispetto al 2019 (36,9 milioni di Euro). Il Risultato Ante Imposte risulta pari a 9,7 milioni di Euro (16,7 milioni di Euro nel 2019) mentre gli oneri per imposte nel primo semestre 2020 risultano pari a 3,0 milioni di Euro (6,3 nel primo semestre 2019).

Il Risultato Netto del Gruppo del primo semestre 2020, al netto della quota di utile degli azionisti di minoranza, risulta positivo e pari a 6,6 milioni di Euro in sensibile flessione rispetto il 2019 (10,1 milioni di Euro).

Situazioni analoghe, di flessione di ricavi e di peggioramento dei risultati si sono verificate anche in altre società facenti parte del Gruppo Comune di Monza; tali società per loro natura non comunicano dati al mercato, pertanto non viene data evidenza degli stessi all'interno del presente documento.

Si informa che, la società controllata Monza Mobilità S.r.l., per la natura della sua attività (a differenza di altri soggetti facenti parte del Gruppo che gestiscono attività più resilienti alla crisi generata dalla pandemia, quali ad esempio la gestione del servizio idrico integrato e delle farmacie comunali) ha conseguito nel primo semestre 2020 un risultato negativo ed ha provveduto a riformulare le previsioni contenute nel budget 2020.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle rettifiche di consolidamento, della redazione del Bilancio Consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'ente capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento, delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle perdite ripianate dall'ente negli ultimi tre anni.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: *“Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati”*.

All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente

strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dall'allegato 4/4 al principio contabile.

Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che *“i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”*.

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un Bilancio Consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il Bilancio Consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato è obbligatorio dal 2014 per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

L'Ente locale, nel redigere il Bilancio Consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nell'allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118 del 2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Allo scopo di adattare i diversi schemi di bilancio al modello ministeriale è quindi necessario procedere innanzitutto alla riclassificazione delle voci di bilancio delle diverse realtà, uniformando così le informazioni in essi contenute.

Il metodo di consolidamento determina poi le modalità con cui gli elementi patrimoniali ed economici di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato. Le principali metodologie di consolidamento considerate dai principi contabili sono quella del “consolidamento integrale”, del “consolidamento proporzionale” e del “patrimonio netto”.

Il metodo del consolidamento integrale prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci dell'Ente locale e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro; il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità. La quota di patrimonio netto di terzi viene evidenziata nel patrimonio netto in una voce denominata “fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi” analogamente al “risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi”, evidenziato in una voce separata dell'utile di gruppo.

Il metodo del consolidamento proporzionale evidenzia la quota del valore delle partecipate di proprietà del gruppo e non compare la voce "patrimonio netto di terzi" né quella "utile di terzi".

Attraverso tale metodo gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci delle società partecipate incluse nell'area di consolidamento sono sommati tra loro considerando gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alla quota di partecipazione detenuta dal Comune di Monza.

Infine il metodo del patrimonio netto viene utilizzato per la valutazione delle partecipazioni in imprese non consolidate.

Con tale metodo la partecipazione detenuta viene valorizzata non tramite il consolidamento integrale o proporzionale delle poste attive, passive ed economiche, ma bensì tramite l'iscrizione nelle immobilizzazioni finanziarie della partecipazione valutata in base al valore della corrispondente frazione di patrimonio netto detenuta.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei ed uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e dei conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee, destinate a confluire nelle voci corrispondenti del Bilancio Consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al Bilancio Consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il Bilancio Consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il Bilancio Consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno quindi eliminati, in sede di consolidamento, le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del Gruppo.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

- 1) eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- 2) eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente frazione di patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- 4) considerare separatamente e non elidere l'imposta nel caso di operazioni tra ente controllante e suoi enti controllati che comportino un trattamento fiscale difforme. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalle amministrazioni pubbliche a componenti del Gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Gli effetti fiscali delle operazioni immobiliari, ove vi siano state, possono non essere rilevati se di importo irrisorio rispetto ai valori in gioco.

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

2.4 Criteri di valutazione applicati

I Criteri di valutazione del Comune di Monza discendono da quanto disposto dal Principio Contabile Applicato relativo alla Contabilità Economico-Patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011 e, per quanto applicabile, al D. Lgs. 267/2000.

Per quanto attiene le singole entità consolidate, si è riscontrata una sostanziale omogeneità nell'utilizzo dei criteri di valutazione, con l'eccezione del Gruppo Acsm Agam, il quale predispone il Bilancio Consolidato di gruppo utilizzando i principi contabili internazionali.

A tal riguardo è stato chiesto al management amministrativo della capogruppo intermedia Acsm Agam S.p.A. di riclassificare il proprio Bilancio Consolidato in base alle disposizioni civilistiche ed ai principi contabili nazionali OIC ed in base allo schema di bilancio previsto dall'Allegato 11 al D.Lgs. 118 del 2011.

I criteri applicati sono i seguenti:

Poste patrimoniali	Criteri di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	Sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento sistematico stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.
Immobilizzazioni materiali	Sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento sistematico stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.
Immobilizzazioni finanziarie	I crediti immobilizzati sono iscritti al valore nominale. Le partecipazioni in società controllate e partecipate, escluse dall'area di consolidamento, sono valutate ai fini della predisposizione del presente bilancio consolidato con il metodo del patrimonio netto.
Rimanenze	Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del

	mercato.
Crediti	<p>Sono iscritti al valore nominale e sono valutati secondo il valore presumibile di realizzazione che tiene conto delle perdite previste per inesigibilità ed altre cause di minor realizzo.</p> <p>Con riferimento alle perdite previste per inesigibilità, il valore nominale dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione.</p> <p>Le società facenti parte del consolidato non hanno applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto risultano irrilevanti gli effetti derivanti dalla differenza tra valore iniziale ed il valore a scadenza del credito.</p>
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	Titoli inizialmente iscritti al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e successivamente valutati, al minore tra il costo d'acquisto ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.
Disponibilità liquide	Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio e sono valutate al valore nominale.
Ratei e risconti	<p>Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.</p> <p>Sono stati rilevati ratei attivi e passivi per l'imputazione di quote di costi e ricavi di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria in esercizi futuri e risconti attivi e passivi per lo storno di quote di costi e ricavi che pur avendo manifestazione numeraria nell'esercizio sono di competenza di esercizi futuri.</p>
Fondi per rischi ed oneri	Sono stati stanziati per far fronte ad oneri, passività, perdite e debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla data di chiusura dell'esercizio non è noto l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Trattamento di fine rapporto	Il TFR rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C. e riflette il debito maturato nei confronti dei dipendenti in forza alla data di chiusura del bilancio.
Debiti	<p>Sono passività di natura determinata ed esistenza certa e sono esposti in bilancio al loro valore nominale (o di estinzione).</p> <p>Le società comprese nell'area di consolidamento non hanno applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto risultano irrilevanti gli effetti derivanti dalla differenza tra valore iniziale ed il valore a scadenza del debito.</p>

Costi e Ricavi	<p>Relativamente alle società oggetto di consolidamento, i costi ed i ricavi sono iscritti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica, in coerenza con il Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali. I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita, rispettando il criterio della competenza temporale indipendentemente dalla data di incasso o pagamento (al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e le prestazioni di servizi), tenendo conto della correlazione fra costi e ricavi.</p> <p>Per quanto riguarda il Comune, i costi ed i ricavi sono iscritti in base a quanto previsto dal Principio Contabile applicato della contabilità economico – patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011).</p>
Imposte correnti	<p>Le imposte correnti sul reddito del periodo sono determinate in relazione al reddito imponibile e in conformità alle disposizioni vigenti.</p>

Prima di procedere con ulteriori osservazioni circa i criteri di valutazione appare necessario ricordare che il Gruppo Comune di Monza è composto da soggetti che hanno diversa natura e svolgono attività differenti, in particolar modo l'Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa", ente strumentale del Comune di Monza svolge attività di promozione dell'educazione e sviluppo culturale, le società di capitali Monza Mobilità S.r.l., Farma.Co.M. S.p.A., Brianzacque S.r.l., svolgono rispettivamente attività di gestione della sosta tariffata e della mobilità urbana, attività di gestione di farmacie, gestione del servizio idrico integrato, la società per azioni quotata Acsm Agam e le sue controllate sono attive nei settori della vendita e distribuzione del gas, dell'energia elettrica e delle risorse idriche, nella cogenerazione, nel teleriscaldamento, nella gestione del calore ed efficienza energetica, nella termovalorizzazione dei rifiuti, nell'igiene urbana e nell'illuminazione pubblica mentre il Comune di Monza è un ente locale con finalità istituzionali.

Ciò premesso, e considerata la diversa natura ed attività svolta dai soggetti coinvolti, si è verificata una sostanziale omogeneità tra le società incluse nel Perimetro di Consolidamento nell'utilizzo dei criteri di valutazione, anche nel caso di Farma.Co.M., che iscrive le rimanenze al costo di acquisto, determinato abbattendo il prezzo di vendita al dettaglio - al netto dell'imposta sul valore aggiunto - di una percentuale corrispondente allo sconto medio ponderato applicato dai grossisti e dai fornitori della società. Il criterio di valutazione indicato dalla Società in realtà non è altro che un metodo analitico per identificare il "presumibile valore di realizzo". Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato afferma infatti 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.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate è altresì accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione. L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzato progressivamente nel tempo. Si ritiene, allo stato attuale, stante la diversa natura degli enti/società oggetto di consolidamento (ente locale da un lato, società ed enti con contabilità civilistica dall'altro) che la conservazione di criteri difformi sia più

idonea a realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto non si è ritenuto di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione.

Nel prosieguo della Nota Integrativa, per ciascuna voce, verrà dato conto di eventuali difformità di contabilizzazione riscontrate.

Relativamente ai coefficienti di ammortamento, il Comune di Monza ha applicato quelli previsti nel documento "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti, di seguito riportati per le principali tipologie di beni:

Tipologia beni	Coefficiente annuo	Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Equipaggiamento e vestiario	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%		
Automezzi ad uso specifico	10%	Materiale bibliografico	5%
Mezzi di trasporto aerei	5%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Mezzi di trasporto marittimi	5%	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Macchinari per ufficio	20%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Impianti e attrezzature	5%	Strumenti musicali	20%
Hardware	25%	Opere dell'ingegno – Software prodotto	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

Ai fabbricati demaniali il Comune ha applicato il coefficiente del 2%, agli altri beni demaniali il coefficiente del 3%. Alle infrastrutture demaniali e non demaniali è stato applicato il coefficiente del 3%, ai beni immateriali si applica il coefficiente del 20%, come indicato nel Principio Contabile applicato per la Contabilità Economico-Patrimoniale.

Dal raffronto dei criteri utilizzati per l'ammortamento dei cespiti di ciascuna delle realtà, rinvenibili all'interno dei bilanci di ciascuna di esse, si è riscontrata una sostanziale coerenza delle percentuali di ammortamento applicate, tenendo conto delle specificità delle attività esercitate dalle società e dal Comune. Non si è provveduto pertanto a rettificare gli ammortamenti così come già calcolati nei singoli bilanci.

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Nelle tabelle riportate a seguire vengono rappresentate le voci del Bilancio Consolidato chiuso al 31/12/2019 attive, passive, dei conti d'ordine e del conto economico, divise per categorie e confrontate con i dati del Bilancio Consolidato chiuso al 31/12/2018.

A seguire la rappresentazione delle voci ed i relativi commenti:

Crediti V. Stato/Soci

Stato Patrimoniale (Crediti V. Stato/Soci)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00

Tale voce, che accoglie i crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione, ed i crediti verso soci per versamenti ancora dovuti nel caso di società, non è presente nelle annualità oggetto di analisi.

Immobilizzazioni immateriali

Stato Patrimoniale (Immobilizzazioni immateriali)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	1.657,09	-1.657,09
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.670.818,26	1.574.155,87	96.662,39
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.221.560,14	7.557.005,83	-335.445,69
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	37.216.632,41	35.728.402,84	1.488.229,57
Avviamento	8.688.454,69	8.669.633,85	18.820,84
Immobilizzazioni in corso ed acconti	17.277.559,11	19.170.755,96	-1.893.196,85
Altre (immobilizzazioni immateriali)	3.550.947,77	4.465.338,06	-914.390,29
Totale	75.625.972,38	77.166.949,50	-1.540.977,12

Le immobilizzazioni immateriali, pari ad Euro 75.625.972,38 nel 2019 (Euro 77.166.949,50 nel 2018) sono diminuite principalmente per effetto degli ammortamenti di esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Stato Patrimoniale (Immobilizzazioni materiali)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Terreni (beni demaniali)	10.597.085,69	10.568.308,71	28.776,98
Fabbricati (beni demaniali)	7.123.076,23	7.076.737,20	46.339,03
Infrastrutture (beni demaniali)	86.681.406,47	82.283.570,33	4.397.836,14
Altri beni demaniali	23.378.981,62	23.280.908,84	98.072,78
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	39.647.103,15	37.184.773,85	2.462.329,30
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	488.981.027,54	484.470.039,00	4.510.988,54
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	37.936.434,78	38.099.357,64	-162.922,86
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	1.212.467,74	895.983,19	316.484,55
Mezzi di trasporto	126.251,00	96.832,23	29.418,77

Macchine per ufficio e hardware	177.905,48	273.091,10	-95.185,62
Mobili e arredi	325.231,68	324.097,98	1.133,70
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	637.533,70	695.236,25	-57.702,55
Altri beni materiali	14.519.658,38	14.564.049,17	-44.390,79
Immobilizzazioni in corso ed acconti	53.560.168,69	59.530.120,52	-5.969.951,83
Totale	764.904.332,15	759.343.106,01	5.561.226,14

Le immobilizzazioni materiali, pari ad Euro 764.904.332,15 nel 2019 e ad Euro 759.343.106,01 sono incrementate di Euro 5.561.226,14, e sono costituite principalmente da fabbricati di proprietà del Comune di Monza (Euro 486.326.744) e da impianti e macchinari di proprietà di Brianzacque S.r.l. (Euro 27.956.736) e del Gruppo Acsm Agam (Euro 8.166.094).

Immobilizzazioni finanziarie

Stato Patrimoniale (Immobilizzazioni finanziarie)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	30.953,99	-30.953,99
Partecipazioni in: imprese partecipate	3.327,73	2.169,34	1.158,39
Partecipazioni in: altri soggetti	49.482,29	51.587,55	-2.105,26
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	161.218,08	313.347,70	-152.129,62
Altri titoli	889.816,16	5.203.797,27	-4.313.981,11
Totale	1.103.844,26	5.601.855,85	-4.498.011,59

Le immobilizzazioni finanziarie hanno subito un decremento pari ad Euro -4.498.011,59, passando da Euro 5.601.855,85 nel 2018 ad Euro 1.103.844,26 nel 2019.

Tale decremento è principalmente riconducibile alla voce altri titoli e nello specifico alla vendita in data 18/09/2019 di BTP da parte di Brianzacque S.r.l.

Dal momento che i valori patrimoniali ed economici sommati tramite i metodi di consolidamento integrale e proporzionale sono già espressione del valore delle partecipazioni, i valori iscritti nell'attivo nella voce partecipazioni del bilancio comunale tramite i quali erano valorizzate le partecipazioni nelle società oggetto di consolidamento, sono stati elisi tramite l'annullamento della corrispondente frazione di patrimonio netto nelle partecipate.

Le partecipazioni in imprese controllate sono pertanto pari ad Euro 0,00, anche in considerazione del fatto che la partecipazione in Brianza Fiere S.C.p.A., iscritta nel bilancio al 31/12/2018 per Euro 30.953,99 in quanto società non consolidata e quindi valutata con il metodo del patrimonio, è stata eliminata a seguito della chiusura della procedura di liquidazione nel corso dell'esercizio.

Le partecipazioni in imprese partecipate ed in altri soggetti si riferiscono a partecipazioni detenute dalle società Acsm-Agam S.p.A. e Brianzacque S.r.l.

Rimanenze

Stato Patrimoniale (Rimanenze)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Rimanenze	2.540.044,55	2.572.449,22	-32.404,67

Le rimanenze, pari ad Euro 2.540.044,55 si riferiscono principalmente alla società Farma.Co.M S.p.A. (Euro 1.464.540) ed al Gruppo Acsm Agam (Euro 847.210) e sono costituite da prodotti finiti e merci.

Crediti

Stato Patrimoniale (Crediti)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
Altri crediti da tributi	33.075.790,47	35.704.612,31	-2.628.821,84
Crediti da Fondi perequativi	8.566.677,03	7.805.086,14	761.590,89
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	20.277.151,80	20.636.300,30	-359.148,50
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	11.971,41	10.985,94	985,47
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	2.166.118,43	3.456.574,08	-1.290.455,65
Verso clienti ed utenti	35.958.688,30	39.562.647,45	-3.603.959,15
Altri crediti: verso l'erario	2.691.733,14	2.382.859,51	308.873,63
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00
Altri crediti: altri	32.521.666,02	29.767.939,40	2.753.726,62
Totale	135.269.796,60	139.327.005,13	-4.057.208,53

I crediti, pari ad Euro 135.269.796,60 nel 2019 (Euro 139.327.005,13 nel 2018) hanno subito un decremento di Euro 4.057.208,53 e sono costituiti principalmente da crediti da tributi, per trasferimenti e contributi ed altri crediti verso altri riconducibili al Comune di Monza e da crediti verso clienti ed utenti riconducibili in maggioranza a Brianzacque S.r.l. ed al Gruppo Acsm Agam.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Stato Patrimoniale (Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Partecipazioni	38.858,65	369.725,01	-330.866,36
Altri titoli	313.049,51	1.897.933,14	-1.584.883,63
Totale	351.908,16	2.267.658,15	-1.915.749,99

Tali attività sono rappresentate da partecipazioni ed altri titoli destinati alla vendita di proprietà del Gruppo Acsm Agam.

Disponibilità liquide

Stato Patrimoniale (Disponibilità liquide)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Istituto tesoriere	39.651.453,57	34.433.247,81	5.218.205,76
Presso Banca d'Italia		0,00	0,00

Altri depositi bancari e postali	30.779.416,79	39.649.951,00	-8.870.534,21
Denaro e valori in cassa	438.270,92	271.589,09	166.681,83
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
Totale	70.869.141,28	74.354.787,90	-3.485.646,62

Le disponibilità liquide di Gruppo pari ad Euro 70.869.141,28 sono relative al Comune di Monza per Euro 59.037.873,28, a Brianzacque S.r.l. per Euro 7.227.742, a Monza Mobilità S.r.l. per Euro 1.500.545, a Farma.Co.M. S.p.A. per Euro 1.728.959, al Gruppo Acsm Agam per Euro 1.070.666 ed all'Azienda Speciale di formazione Scuola Paolo Borsa per Euro 303.356.

Ratei e Risconti

Stato Patrimoniale (Ratei e Risconti)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Ratei attivi	3.354.931,32	12.843.654,21	-9.488.722,89
Risconti attivi	719.759,85	866.719,07	-146.959,22
Totale	4.074.691,17	13.710.373,28	-9.635.682,11

I ratei e risconti attivi sono riconducibili al Comune di Monza per complessivi Euro 3.679.148 (Ratei attivi Euro 3.289.936 e risconti attivi Euro 389.212).

Per maggiori informazioni si rimanda al rendiconto del Comune di Monza.

Patrimonio netto

Stato Patrimoniale (Patrimonio netto)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Fondo di dotazione	-194.987.733,85	-198.427.099,48	3.439.365,63
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	1.549.769,71	-2.149.795,86	3.699.565,57
Riserve: da capitale	21.033.307,19	34.023.547,49	-12.990.240,30
Riserve: da permessi di costruire	74.675.660,20	74.128.333,31	547.326,89
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	593.077.389,65	583.319.355,61	9.758.034,04
Altre riserve indisponibili	15.290.776,47	12.322.232,20	2.968.544,27
Risultato economico dell'esercizio	1.030.419,70	4.222.328,71	-3.191.909,01
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.009.401,48	1.234.859,95	-225.458,47
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	41.574,86	127.816,26	-86.241,40
Totale	511.669.589,07	507.438.901,98	4.230.687,09

Nella tabella sopra riportata è illustrato il dettaglio delle voci che compongono il Patrimonio netto del Gruppo Comune di Monza, e più precisamente il fondo di dotazione, le riserve di capitali e di utili ed il risultato di Gruppo conseguito nell'esercizio.

Viene inoltre evidenziata la quota di patrimonio ed il risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi, informazioni valorizzate a seguito del consolidamento integrale della società Farma.Co.M. S.p.A., di cui, si ricorda, il Comune detiene il 94,9847% ed a seguito del consolidamento in misura proporzionale del risultato e del patrimonio di pertinenza di terzi rilevato nel Bilancio Consolidato del sottogruppo Acsm Agam.

Fondi per rischi e oneri

Stato Patrimoniale (Fondi per rischi e oneri)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	5.977.016,66	6.160.104,29	-183.087,63
Fondi: altri	9.895.497,12	12.678.673,38	-2.783.176,26
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00
Totale	15.872.513,78	18.838.777,67	-2.966.263,89

I fondi per rischi ed oneri, pari ad Euro 15.872.513,78 nel 2019, sono diminuiti di Euro 2.966.263,89 rispetto al dato al 31/12/2018, tale decremento è riconducibile principalmente ad un utilizzo di fondi stanziati da parte del Comune per Euro 2.540.099,63.

Trattamento di fine rapporto

Stato Patrimoniale (TFR)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Trattamento di Fine Rapporto	3.472.259,41	3.410.922,68	61.336,73

Il fondo trattamento di fine rapporto pari ad Euro 3.472.259,41 si è incrementato rispetto all'esercizio precedente di Euro 61.336,73 a seguito degli accantonamenti di esercizio effettuati a conto economico dalle società consolidate superiori agli utilizzi ed alle altre variazioni intervenute.

Debiti

Stato Patrimoniale (Debiti)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	22.233.714,40	20.257.831,43	1.975.882,97
Debiti: verso altri finanziatori	89.529.142,97	94.027.418,34	-4.498.275,37
Debiti verso fornitori	18.615.249,40	20.006.172,96	-1.390.923,56
Acconti	470.505,49	174.616,08	295.889,41
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	610.685,08	2.421.217,83	-1.810.532,75
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	857.370,35	997.654,71	-140.284,36
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	1.762.267,64	3.417.205,03	-1.654.937,39
Altri debiti: tributari	2.553.774,96	2.335.651,88	218.123,08
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	976.408,46	927.448,31	48.960,15
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00
Altri debiti: altri	13.263.061,94	21.211.604,59	-7.948.542,65
Totale	150.872.180,69	165.776.821,16	-14.904.640,47

L'indebitamento complessivo del Gruppo, costituito principalmente da debiti verso banche e tesoriere, da debiti verso altri finanziatori, da debiti verso fornitori e da debiti verso altri è diminuito di Euro 14.904.640,47 ed è pari al 31/12/2019 ad Euro 150.872.180,69.

Ratei e Risconti passivi

Stato Patrimoniale (Ratei e Risconti passivi)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Ratei passivi	40.594.620,17	37.428.965,16	3.165.655,01
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	308.726.191,45	315.548.741,54	-6.822.550,09
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	8.520.698,44	8.801.962,00	-281.263,56
Concessioni pluriennali	4.132.196,36	5.782.665,63	-1.650.469,27
Altri risconti passivi	10.879.481,18	11.316.427,22	-436.946,04
Totale	372.853.187,60	378.878.761,55	-6.025.573,95

I ratei e risconti passivi, pari ad Euro 372.853.187,60 nel 2019 (Euro 378.878.761,55 nel 2018) sono riconducibili principalmente al Comune di Monza.

I ratei passivi rilevati dal Comune al 31/12/2019 sono pari ad Euro 40.156.040 mentre i risconti passivi, sempre rilevati dal Comune, sono costituiti principalmente da quote non di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti, quote di contributi che, nell'esercizio 2019, ammontano ad Euro 317.246.889.

Conti d'ordine

Conti d'ordine	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Impegni su esercizi futuri	42.197.473,69	33.028.549,55	9.168.924,14
Beni di terzi in uso	12.830.347,56	13.799.109,42	-968.761,86
Beni dati in uso a terzi	102.148,76	92.355,12	9.793,64
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	7.889.241,50	6.740.889,47	1.148.352,03
Garanzie prestate a imprese controllate			0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate			0,00
Garanzie prestate a altre imprese	18.310.112,62	13.797.761,64	4.512.350,98
Totale	81.329.324,13	67.458.665,20	13.870.658,93

I conti d'ordine rappresentano annotazioni di memoria, a corredo della situazione patrimoniale esposta dallo stato patrimoniale; essi non costituiscono attività e passività in senso proprio.

I conti d'ordine svolgono una funzione informativa su operazioni che, pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio o sul risultato economico dell'esercizio, possono influenzare tali grandezze in esercizi successivi.

I conti d'ordine comprendono le garanzie, gli impegni, i beni di terzi presso la società ed i beni della società presso terzi.

I conti d'ordine sono relativi al Comune di Monza per Euro 50.706.809, alla società Brianzacque S.r.l. per Euro 20.880.591,66, alla società Farma.Co.M. S.p.A. per Euro 3.000.000 ed al Gruppo Acsm Agam per Euro 6.741.923,47.

Componenti positivi della gestione

Conto Economico (Componenti positivi della gestione)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Proventi da tributi	83.842.061,17	84.587.611,82	-745.550,65
Proventi da fondi perequativi	11.747.000,00	11.747.000,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	8.834.332,26	12.595.637,40	-3.761.305,14
Quota annuale di contributi agli investimenti	9.489.667,46	9.715.828,90	-226.161,44
Contributi agli investimenti	123.727,29	212.222,43	-88.495,14
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.822.634,17	5.796.317,41	-973.683,24
Ricavi della vendita di beni	12.003.516,00	11.688.533,00	314.983,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	72.567.264,52	55.871.990,52	16.695.274,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	15.260,60	-31.802,01	47.062,61
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	435.202,62	323.543,35	111.659,27
Altri ricavi e proventi diversi	16.659.210,76	28.523.113,16	-11.863.902,40
Totale	220.539.876,85	221.029.995,98	-490.119,13

I componenti positivi della gestione sono pari ad Euro 220.539.876,85 nel 2019 e ad Euro 221.029.995,98 nel 2018.

I componenti positivi riconducibili al Comune di Monza ammontano ad Euro 141.712.755,66 nel 2019 al lordo delle rettifiche di elisione effettuate sulle operazioni *intercompany*.

Componenti negativi della gestione

Conto Economico (Componenti negativi della gestione)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	30.254.006,47	23.523.434,69	6.730.571,78
Prestazioni di servizi	87.590.628,41	85.340.764,61	2.249.863,80
Utilizzo beni di terzi	4.462.328,71	4.116.344,27	345.984,44
Trasferimenti correnti	9.589.092,00	11.631.889,80	-2.042.797,80
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	218.000,00	0,00	218.000,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	321.470,45	605.630,16	-284.159,71
Personale	44.951.959,29	41.998.678,69	2.953.280,60
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	7.385.022,21	6.480.030,26	904.991,95
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	15.547.711,76	14.782.046,20	765.665,56
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.060,36	-3.613,75	6.674,11
Svalutazione dei crediti	16.643.991,79	787.769,84	15.856.221,95
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	14.204,18	64.598,17	-50.393,99
Accantonamenti per rischi	282.504,37	1.060.879,47	-778.375,10
Altri accantonamenti	113.987,70	301.224,01	-187.236,31
Oneri diversi di gestione	4.345.261,13	5.564.969,70	-1.219.708,57
Totale	221.723.228,83	196.254.646,12	25.468.582,71

I componenti negativi della gestione sono incrementati di Euro 25.468.582,71 e passano da Euro 196.254.646,12 nel 2018 ad Euro 221.723.228,83 nel 2019.

I componenti negativi al lordo delle rettifiche per operazioni infragruppo riconducibili al Comune ammontano ad Euro 148.077.482,69 nel 2019, in incremento rispetto all'esercizio precedente principalmente a seguito dell'accantonamento effettuato al fondo svalutazione crediti per Euro 15.696.616,87, accantonamento necessario al fine di adeguare il valore del fondo a quello del fondo crediti dubbia esigibilità.

Proventi finanziari

Conto Economico (Proventi finanziari)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	416.948,31	63.071,42	353.876,89
Totale	416.948,31	63.071,42	353.876,89

Per effetto delle scritture di elisione delle operazioni infragruppo non sono presenti nel conto economico consolidato proventi da partecipazioni, i proventi finanziari conseguiti dal Comune di Monza in seguito alla distribuzione di utili di esercizio da parte delle società oggetto di consolidamento sono stati elisi tramite ripristino di riserve di utili di esercizi precedenti in capo alle società.

Gli altri proventi finanziari sono principalmente riconducibili alla società Brianzacque S.r.l. (Euro 346.765) e al Gruppo Acsm Agam (Euro 50.064).

Oneri finanziari

Conto Economico (Oneri finanziari)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Interessi passivi	2.522.793,84	2.698.819,63	-176.025,79
Altri oneri finanziari	191.444,63	234.967,40	-43.522,77
Totale	2.714.238,47	2.933.787,03	-219.548,56

Gli oneri finanziari, pari ad Euro 2.714.238,47, sono composti principalmente da interessi passivi su mutui, riconducibili al Comune di Monza per Euro 2.429.633,43.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Conto Economico (Rettifiche di valore di attività finanziarie)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00

Non sono rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie.

Proventi straordinari

Conto Economico (Proventi straordinari)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Proventi da permessi di costruire	6.098.425,18	3.591.136,39	2.507.288,79
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	11.226.362,62	16.124.022,94	-4.897.660,32
Plusvalenze patrimoniali	257.500,00	449.692,06	-192.192,06

Altri proventi straordinari	69.985,17	0,00	69.985,17
Totale	17.652.272,97	20.164.851,39	-2.512.578,42

I proventi straordinari ammontano ad Euro 17.652.272,97 nel 2019 (Euro 20.164.851,39 nel 2018), sono riconducibili quasi interamente al Comune di Monza e sono costituiti da proventi da permessi di costruire, sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo per attività di riaccertamento di residui passivi.

Oneri straordinari

Conto Economico (Oneri straordinari)	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.421.103,31	2.861.422,34	5.559.680,97
Minusvalenze patrimoniali	0,00	31.746.541,33	-31.746.541,33
Altri oneri straordinari	936.040,91	182.244,26	753.796,65
Totale	9.357.144,22	34.790.207,93	-25.433.063,71

Gli oneri straordinari, imputabili esclusivamente al Comune di Monza, sono pari ad Euro 9.357.144,22 nel 2019 (Euro 34.790.207,93 nel 2018).

La voce nell'esercizio 2019 è costituita quasi esclusivamente da rimborsi di tasse ed imposte correnti e da insussistenze dell'attivo per attività di riaccertamento di residui attivi.

Risultato dell'esercizio

Risultato dell'esercizio	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5.157.932,13	7.215.460,16	-2.057.528,03
Imposte	3.784.066,91	3.056.949,00	727.117,91
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.030.419,70	4.222.328,71	-3.191.909,01
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	41.574,86	127.816,26	-86.241,40

Il risultato di esercizio di Gruppo, al netto delle imposte di competenza, nel 2019 è pari ad Euro 1.030.419,70 in decremento rispetto al dato al 31/12/2018 (Euro 4.222.328,71) prevalentemente per effetto del risultato del Comune di Monza passato da Euro 3.521.434,39 nel 2018 ad Euro -266.507,06 nel 2019.

2.6 Le operazioni infragruppo

Come precedentemente ricordato, all'interno del Bilancio Consolidato devono essere rappresentate unicamente le operazioni che i soggetti facenti parte del Gruppo compiono con soggetti terzi, eliminando quelle operazioni effettuate all'interno del Gruppo, che comportano un ingiustificato aumento dei saldi di bilancio.

Tali operazioni sono state eliminate tramite le scritture di elisione delle partite infragruppo.

In alcune situazioni si è reso necessario allineare le "partite" tramite scritture di preconsolidamento, in modo da poter successivamente elidere valori omogenei tramite le scritture di elisione delle partite infragruppo.

Infine, dal momento che tramite l'utilizzo del metodo di consolidamento integrale e proporzionale, le poste patrimoniali ed economiche sono già rappresentative dei valori delle partecipazioni, tramite scritture di consolidamento sono stati eliminati i valori di iscrizione nell'attivo delle partecipazioni nelle società oggetto di consolidamento, con le corrispondenti frazioni di patrimonio netto.

Si riportano a seguire le scritture di preconsolidamento, di elisione delle partite infragruppo e di consolidamento distinte per soggetto.

Per non appesantire il documento non verranno invece riportate le scritture del metodo proporzionale, attraverso le quali sono stati riproporzionati i saldi di bilancio in ragione della percentuale di partecipazione detenuta per la società Brianzacque S.r.l. e per il Gruppo Acsm Agam.

Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"							
Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	35	Elisione credito Comune per invio messaggistica eventi teatro con debiti Azienda Speciale	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	650,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	35	Elisione credito Comune per invio messaggistica eventi teatro con debiti Azienda Speciale	COMUNE DI MONZA	A_SPA_C14c	Altri crediti: altri	0,00	650,00
Elisione delle partite infragruppo	36	Elisione ricavo Comune per invio messaggistica eventi teatro con costi Azienda Speciale	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	650,00
Elisione delle partite infragruppo	36	Elisione ricavo Comune per invio messaggistica eventi teatro con costi Azienda Speciale	COMUNE DI MONZA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	650,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	37	Elisione costi per servizi Azienda Speciale con ricavi comune	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	501.420,10
Elisione delle partite infragruppo	37	Elisione costi per servizi Azienda Speciale con ricavi comune	COMUNE DI MONZA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	501.420,10	0,00
Elisione delle partite infragruppo	38	Elisione trasferimenti del Comune all'Azienda Speciale	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	32.840,80	0,00
Elisione delle partite infragruppo	38	Elisione trasferimenti del Comune all'Azienda Speciale	COMUNE DI MONZA	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	32.840,80
Elisione delle partite infragruppo	39	Elisione oneri diversi Azienda speciale con proventi Comune	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	18.760,57
Elisione delle partite infragruppo	39	Elisione oneri diversi Azienda speciale con proventi Comune	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	18.760,57	0,00
Elisione delle partite infragruppo	40	Elisione crediti Azienda Speciale con debiti del Comune	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPA_C15quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	89.769,55
Elisione delle partite infragruppo	40	Elisione crediti Azienda Speciale con debiti del Comune	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	89.769,55	0,00

Elisione delle partite infragruppo	42	Elisione nel bilancio del Comune del debito per il contributo straordinario all'Azienda Speciale con il relativo credito	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPA_CI l5quatera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	116.139,35
Elisione delle partite infragruppo	42	Elisione nel bilancio del Comune del debito per il contributo straordinario all'Azienda Speciale con il relativo credito	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	116.139,35	0,00
Elisione delle partite infragruppo	43	Elisione nel bilancio del Comune del contributo straordinario erogato all'Azienda Speciale	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	116.139,35	0,00
Elisione delle partite infragruppo	43	Elisione nel bilancio del Comune del contributo straordinario erogato all'Azienda Speciale	COMUNE DI MONZA	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	116.139,35
Scritture di consolidamento	58	Scrittura consolidamento Azienda Speciale - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPP_A VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	1,00
Scritture di consolidamento	58	Scrittura consolidamento Azienda Speciale - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPP_AI	Capitale sociale	364.903,00	0,00
Scritture di consolidamento	58	Scrittura consolidamento Azienda Speciale - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV 1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	364.902,00
Monza Mobilità S.r.l.							
Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	20	Elisione ricavi Monza Mobilità per gestione GP con costi Comune	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	18.000,00
Elisione delle partite infragruppo	20	Elisione ricavi Monza Mobilità per gestione GP con costi Comune	Monza mobilità S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.000,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	21	Elisione costi per quota corrispettivi sosta Monza Mobilità con ricavi del Comune	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	991.288,93	0,00
Elisione delle partite infragruppo	21	Elisione costi per quota corrispettivi sosta Monza Mobilità con ricavi del Comune	Monza mobilità S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	991.288,93
Elisione delle partite infragruppo	22	Elisione costi per Tari Monza Mobilità con proventi da tributi del Comune	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	71.176,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	22	Elisione costi per Tari Monza Mobilità con proventi da tributi del Comune	Monza mobilità S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	71.176,00
Elisione delle partite infragruppo	23	Ripristino riserva di capitale distribuita da Monza Mobilità al Comune (riserva nata dalla trasformazione in S.r.l. da S.p.A.)	COMUNE DI MONZA	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	307.305,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	23	Ripristino riserva di capitale distribuita da Monza Mobilità al Comune (riserva nata dalla trasformazione in S.r.l. da S.p.A.)	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPP_A VI9	Riserva da riduzione capitale sociale	0,00	307.305,00
Elisione delle partite infragruppo	24	Elisione ricavo Monza Mobilità S.r.l. per cessione beni mobili polizia locale con costi comune	COMUNE DI MONZA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	50,00
Elisione delle partite infragruppo	24	Elisione ricavo Monza Mobilità S.r.l. per cessione beni mobili polizia locale con costi comune	Monza mobilità S.r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	50,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	25	Elisione credito Monza Mobilità S.r.l. per cessione beni mobili polizia locale con debito Comune	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	50,00	0,00

Elisione delle partite infragruppo	25	Elisione credito Monza Mobilità S.r.l. per cessione beni mobili polizia locale con debito Comune	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPA_CI4a	Crediti: verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	50,00
Elisione delle partite infragruppo	26	Elisione debiti Monza Mobilità per quote corrispettivi sosta con crediti Comune	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CI4c	Altri crediti: altri	0,00	453.336,61
Elisione delle partite infragruppo	26	Elisione debiti Monza Mobilità per quote corrispettivi sosta con crediti Comune	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	453.336,61	0,00
Scritture di consolidamento	59	Scrittura consolidamento Monza Mobilità - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	865.889,00
Scritture di consolidamento	59	Scrittura consolidamento Monza Mobilità - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPP_AV17	Versamenti in conto capitale	4,00	0,00
Scritture di consolidamento	59	Scrittura consolidamento Monza Mobilità - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	10.000,00	0,00
Scritture di consolidamento	59	Scrittura consolidamento Monza Mobilità - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	1,00	0,00
Scritture di consolidamento	59	Scrittura consolidamento Monza Mobilità - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPP_AVI9	Riserva da riduzione capitale sociale	307.305,00	0,00
Scritture di consolidamento	59	Scrittura consolidamento Monza Mobilità - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	517.061,00	0,00
Scritture di consolidamento	59	Scrittura consolidamento Monza Mobilità - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	31.518,00	0,00
Farma.Co.M. S.p.A.							
Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Scritture di preconsolidamento	28	Ripristino del valore del diritto superficario sulla cascina Bastoni in capo a Farma.Co.M. dell'importo di 8 anni di ammortamenti effettuati	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	128.336,60	0,00
Scritture di preconsolidamento	28	Ripristino del valore del diritto superficario sulla cascina Bastoni in capo a Farma.Co.M. dell'importo di 8 anni di ammortamenti effettuati	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	128.336,60
Elisione delle partite infragruppo	29	Eliminazione del diritto superficario in Farma.Co.M. con i ricavi di competenza, gli utili di esercizi precedenti ed i risconti passivi del Comune	COMUNE DI MONZA	A_SPP_EII2	Concessioni pluriennali	125.200,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	29	Eliminazione del diritto superficario in Farma.Co.M. con i ricavi di competenza, gli utili di esercizi precedenti ed i risconti passivi del Comune	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.650,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	29	Eliminazione del diritto superficario in Farma.Co.M. con i ricavi di competenza, gli utili di esercizi precedenti ed i risconti passivi del Comune	COMUNE DI MONZA	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	340.894,00	0,00

Elisione delle partite infragruppo	29	Eliminazione del diritto superficario in Farma.Co.M. con i ricavi di competenza, gli utili di esercizi precedenti ed i risconti passivi del Comune	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	481.744,00
Elisione delle partite infragruppo	30	Elisione credito vantato dal Comune per diritto superficario con debito Farma.Co.M. S.p.A.	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	125.200,00
Elisione delle partite infragruppo	30	Elisione credito vantato dal Comune per diritto superficario con debito Farma.Co.M. S.p.A.	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_D11a	Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	125.200,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	31	Elisione ricavo del Comune per canone convenzione gestione farmacie con costi Farma.Co.M.	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	269.595,86	0,00
Elisione delle partite infragruppo	31	Elisione ricavo del Comune per canone convenzione gestione farmacie con costi Farma.Co.M.	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	269.595,86
Elisione delle partite infragruppo	32	Elisione del Credito del Comune per il canone convenzione farmacie	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	269.595,86
Elisione delle partite infragruppo	32	Elisione del Credito del Comune per il canone convenzione farmacie	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	269.595,86	0,00
Elisione delle partite infragruppo	33	Elisione proventi da tributi IMU e TARI del Comune con gli oneri diversi di gestione di Farma.Co.M.	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	30.619,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	33	Elisione proventi da tributi IMU e TARI del Comune con gli oneri diversi di gestione di Farma.Co.M.	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	30.619,00
Elisione delle partite infragruppo	34	Elisione dei proventi del Comune per distribuzione dividendi Farma.Co.M. tramite ripristino riserva PN	COMUNE DI MONZA	A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	278.521,65	0,00
Elisione delle partite infragruppo	34	Elisione dei proventi del Comune per distribuzione dividendi Farma.Co.M. tramite ripristino riserva PN	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	278.521,65
Scritture di consolidamento	60	Scrittura consolidamento Farca.Co.M - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	2.382.690,29
Scritture di consolidamento	60	Scrittura consolidamento Farca.Co.M - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	303.377,60	0,00
Scritture di consolidamento	60	Scrittura consolidamento Farca.Co.M - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria	41.689,77	0,00
Scritture di consolidamento	60	Scrittura consolidamento Farca.Co.M - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	1.321,24	0,00
Scritture di consolidamento	60	Scrittura consolidamento Farca.Co.M - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_AX	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0,00	1.594,79
Scritture di consolidamento	60	Scrittura consolidamento Farca.Co.M - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	10.784,74
Scritture di consolidamento	60	Scrittura consolidamento Farca.Co.M - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	2.048.681,21	0,00

Brianzacque S.r.l.							
Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	44	Elisione crediti Brianzacque per bollette acqua con debiti Comune (con metodo proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_SPA_CI11a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	16.567,37
Elisione delle partite infragruppo	44	Elisione crediti Brianzacque per bollette acqua con debiti Comune (con metodo proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	16.567,37	0,00
Elisione delle partite infragruppo	45	Elisione dei costi del Comune con i ricavi di Brianzacque (con metodo proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	130.031,39	0,00
Elisione delle partite infragruppo	45	Elisione dei costi del Comune con i ricavi di Brianzacque (con metodo proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	880,88	0,00
Elisione delle partite infragruppo	45	Elisione dei costi del Comune con i ricavi di Brianzacque (con metodo proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	130.912,27
Elisione delle partite infragruppo	46	Elisione proventi per TARI del Comune con oneri diversi Brianzacque (con metodo proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	1.391,52
Elisione delle partite infragruppo	46	Elisione proventi per TARI del Comune con oneri diversi Brianzacque (con metodo proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	1.391,52	0,00
Elisione delle partite infragruppo	47	Elisione crediti Brianzacque per bollette acqua con debiti Farma.Co.M (con metodo proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_SPA_CI11a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	131,34
Elisione delle partite infragruppo	47	Elisione crediti Brianzacque per bollette acqua con debiti Farma.Co.M (con metodo proporzionale)	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	131,34	0,00
Elisione delle partite infragruppo	48	Elisione corrispettivi per SII Brianzacque con costi Farmacom (con metodo proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	353,58	0,00
Elisione delle partite infragruppo	48	Elisione corrispettivi per SII Brianzacque con costi Farmacom (con metodo proporzionale)	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	353,58
Elisione delle partite infragruppo	49	Elisione crediti per bollette acqua Brianzacque con debiti gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	AcsM Agam S.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	3.139,98	0,00
Elisione delle partite infragruppo	49	Elisione crediti per bollette acqua Brianzacque con debiti gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_SPA_CI11a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	3.139,98
Elisione delle partite infragruppo	50	Elisione debiti di Brianzacque con Crediti gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	AcsM Agam S.p.A.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	7.047,68
Elisione delle partite infragruppo	50	Elisione debiti di Brianzacque con Crediti gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	7.047,68	0,00
Elisione delle partite infragruppo	51	Elisione ricavi Brianzacque con costi gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	AcsM Agam S.p.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	535,72
Elisione delle partite infragruppo	51	Elisione ricavi Brianzacque con costi gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	535,72	0,00
Elisione delle partite infragruppo	52	Elisione costi Brianzacque per servizi, godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione con ricavi gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	AcsM Agam S.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.807,25	0,00

Elisione delle partite infragruppo	52	Elisione costi Brianzacque per servizi, godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione con ricavi gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	AcsM Agam S.p.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	718,87	0,00
Elisione delle partite infragruppo	52	Elisione costi Brianzacque per servizi, godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione con ricavi gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	10.325,70
Elisione delle partite infragruppo	52	Elisione costi Brianzacque per servizi, godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione con ricavi gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	718,87
Elisione delle partite infragruppo	52	Elisione costi Brianzacque per servizi, godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione con ricavi gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	5.481,55
Scritture di consolidamento	61	Scrittura consolidamento Brianzacque - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_A VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,19
Scritture di consolidamento	61	Scrittura consolidamento Brianzacque - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AI V	Riserva legale	184.436,27	0,00
Scritture di consolidamento	61	Scrittura consolidamento Brianzacque - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AI II	Riserva di rivalutazione	1.276.165,56	0,00
Scritture di consolidamento	61	Scrittura consolidamento Brianzacque - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_A VI13	Varie altre riserve	0,00	0,18
Scritture di consolidamento	61	Scrittura consolidamento Brianzacque - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_A VI10	Riserva avanzo di fusione	1.026.300,48	0,00
Scritture di consolidamento	61	Scrittura consolidamento Brianzacque - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_A VI1	Riserva straordinaria	3.403.021,50	0,00
Scritture di consolidamento	61	Scrittura consolidamento Brianzacque - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	22.953.859,39	0,00
Scritture di consolidamento	61	Scrittura consolidamento Brianzacque - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AI I	Riserva da sovrapprezzo azioni	159,20	0,00
Scritture di consolidamento	61	Scrittura consolidamento Brianzacque - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV 1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	28.843.942,03
Gruppo AcsM Agam							
Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	53	Elisione debiti verso fornitori Comune con crediti gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	AcsM Agam S.p.A.	A_SPA_CII4 c	Altri crediti: altri	0,00	27.039,06

Elisione delle partite infragruppo	53	Elisione debiti verso fornitori Comune con crediti gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	27.039,06	0,00
Elisione delle partite infragruppo	54	Elisione crediti Comune con debiti gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	AcsM Agam S.p.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	12.257,07	0,00
Elisione delle partite infragruppo	54	Elisione crediti Comune con debiti gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	12.257,07
Elisione delle partite infragruppo	55	Elisione proventi finanziari Comune per distribuzione utili con incremento riserve di utili esercizi precedenti Gruppo ACSM AGAM	AcsM Agam S.p.A.	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	1.454.732,14
Elisione delle partite infragruppo	55	Elisione proventi finanziari Comune per distribuzione utili con incremento riserve di utili esercizi precedenti Gruppo ACSM AGAM	COMUNE DI MONZA	A_CE_Ca19b	Proventi da partecipazioni: da società partecipate	1.454.732,14	0,00
Elisione delle partite infragruppo	56	Elisione ricavi Comune con costi gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	AcsM Agam S.p.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	200.940,13
Elisione delle partite infragruppo	56	Elisione ricavi Comune con costi gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	AcsM Agam S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	51.654,89
Elisione delle partite infragruppo	56	Elisione ricavi Comune con costi gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	38.827,53	0,00
Elisione delle partite infragruppo	56	Elisione ricavi Comune con costi gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	12.827,36	0,00
Elisione delle partite infragruppo	56	Elisione ricavi Comune con costi gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	200.940,13	0,00
Elisione delle partite infragruppo	57	Elisione costi Comune con ricavi gruppo ACSM AGAM	AcsM Agam S.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	244.520,96	0,00
Elisione delle partite infragruppo	57	Elisione costi Comune con ricavi gruppo ACSM AGAM	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	244.520,96
Scritture di consolidamento	62	Scrittura consolidamento ACSM AGAM - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con la corrispondente frazione di patrimonio netto	AcsM Agam S.p.A.	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	4.418.407,76	0,00
Scritture di consolidamento	62	Scrittura consolidamento ACSM AGAM - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con la corrispondente frazione di patrimonio netto	AcsM Agam S.p.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	20.781.880,26	0,00
Scritture di consolidamento	62	Scrittura consolidamento ACSM AGAM - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con la corrispondente frazione di patrimonio netto	AcsM Agam S.p.A.	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	741.316,86	0,00
Scritture di consolidamento	62	Scrittura consolidamento ACSM AGAM - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con la corrispondente frazione di patrimonio netto	AcsM Agam S.p.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	24.152.455,51	0,00
Scritture di consolidamento	62	Scrittura consolidamento ACSM AGAM - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con la corrispondente frazione di patrimonio netto	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	50.094.060,39
Comune di Monza							
Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere

Scritture di preconsolidamento	41	Contabilizzazione nel bilancio del Comune del contributo straordinario erogato all'Azienda Speciale	COMUNE DI MONZA	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	116.139,35	0,00
Scritture di preconsolidamento	41	Contabilizzazione nel bilancio del Comune del contributo straordinario erogato all'Azienda Speciale	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	116.139,35
Scritture di preconsolidamento	27	Rettifica utile SP a seguito della diminuzione del risultato dato dalle rettifiche infragruppo	COMUNE DI MONZA	A_SP_QUA D	Quadratura SP	0,00	2.172.348,14
Scritture di preconsolidamento	27	Rettifica utile SP a seguito della diminuzione del risultato dato dalle rettifiche infragruppo	COMUNE DI MONZA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	2.172.348,14	0,00

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento.

Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento.

Le scritture di consolidamento sono meglio dettagliate nel paragrafo relativo alle operazioni infragruppo, in tale sezione viene proposta una tabella riepilogativa che illustra le differenze complessivamente emerse.

Secondo le disposizioni dell'appendice tecnica allegato 4/4 sul Bilancio Consolidato le differenze negative devono essere iscritte in riserve di patrimonio netto e nello specifico nella voce Riserve da risultato economico esercizi precedenti mentre le differenze positive devono essere imputate alle singole voci dell'attivo o nella voce altre immobilizzazioni immateriali ove non trovino allocazione in specifiche voci degli elementi attivi dello stato patrimoniale.

Organismo Partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto	Differenza di consolidamento
Brianzacque S.r.l.	18,0905%	Proporzionale	28.843.942,03	28.843.942,22	-0,19
Monza Mobilità S.r.l.	100,00%	Integrale	865.889,00	865.889,00	0,00
Farma.Co.M. S.p.A.	94,9847%	Integrale	2.382.690,29	2.393.475,03	-10.784,74
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	100,00%	Integrale	364.902,00	364.903,00	-1
Gruppo Acsm Agam	10,5308%	Proporzionale	50.094.060,39	49.352.743,53	741.316,86
Totale			82.551.483,71	81.820.952,78	730.530,93

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Come richiesto dalla normativa vengono di seguito illustrati per soggetto gli importi dei crediti e dei debiti con scadenza oltre i 5 anni.

Crediti > 5 anni		
ENTE / SOCIETA'	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni
Comune di Monza	101.184.755,83	0,00

Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	1.126.509,00	0,00
Farma.Co.M. S.p.A.	324.525,00	0,00
Brianzacque S.r.l.	60.488.999,00	0,00
Gruppo Acsm Agam	200.254.000,00	0,00
Monza Mobilità S.r.l.	65.507,00	0,00
Totale	363.444.295,83	0,00

Debiti > 5 anni		
ENTE / SOCIETA'	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni
Comune di Monza	97.620.632,95	82.176.247,92
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	790.912,00	0,00
Farma.Co.M. S.p.A.	2.746.723,00	0,00
Brianzacque S.r.l.	110.513.649,00	29.046.842,00
Gruppo Acsm Agam	269.514.000,00	19.726.000,00
Monza Mobilità S.r.l.	847.553,00	0,00
Totale	482.033.469,95	130.949.089,92

Dalle tabelle sopra riportate emerge che l'importo complessivo dei crediti e dei debiti (valori di Brianzacque S.r.l. e del Gruppo Acsm Agam non riproporzionati in base alla quota) sono pari rispettivamente ad Euro 363.444.295,83 e ad Euro 482.033.469,95, che non vi sono crediti con scadenza oltre 5 anni e che i debiti con scadenza oltre i 5 anni ammontano ad Euro 130.949.089,92 e sono costituiti principalmente da mutui del Comune di Monza per Euro 82.176.247,92.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Al 31/12/2019 sussiste un debito residuo pari ad Euro 550.704 assistito da garanzia prestata dalla società Farma.Co.M. S.p.A. all'istituto di credito UBI Banca Popolare di Bergamo per l'accensione di un mutuo. La garanzia prestata dalla società (ipoteca su immobili) ammonta ad Euro 3.000.000 ed ha scadenza il 31/12/2024.

2.9 Ratei e risconti

Ratei e Risconti

A seguire si riportano le tabelle di dettaglio dei ratei e risconti attivi, dei ratei e risconti passivi e degli altri accantonamenti al 31/12/2019.

Ratei attivi	
Ente / Società	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	3.289.936,49
Brianzacque S.r.l.	62.526,83
Monza mobilità S.r.l.	2.043,00
Farma.Co.M. S.p.A.	399,00
Gruppo Acsm Agam	0,00
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	27,00
Totale	3.354.931,32

Risconti attivi	
Ente / Società	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	389.212,14
Brianzacque S.r.l.	195.875,71
Monza mobilità S.r.l.	18.459,00
Farma.Co.M. S.p.A.	45.755,00
Gruppo Acsm Agam	0,00
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	70.458,00
Totale	719.759,85

I ratei attivi sono ricavi di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo. La voce ratei attivi ammonta a Euro 3.354.931,32, sulla quale incide per Euro 3.289.936,49 la voce relativa ai ratei del Comune di Monza.

I risconti attivi sono costi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo. Tale voce ammonta a Euro 719.759,85, sulla quale incide per Euro 389.212,14 la voce relativa ai risconti del Comune di Monza, rappresentati principalmente da costi per canoni di locazione ed attività manutentive pagati anticipatamente.

Ratei passivi	
Ente / Società	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	40.156.040,22
Brianzacque S.r.l.	426.887,95
Monza mobilità S.r.l.	1.690,00
Farma.Co.M. S.p.A.	2.358,00
Gruppo Acsm Agam	0,00
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	7.644,00
Totale	40.594.620,17

Risconti passivi	
Ente / Società	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	321.379.086,14
Brianzacque S.r.l.	7.815.124,94
Monza mobilità S.r.l.	9.287,00
Farma.Co.M. S.p.A.	0,00
Gruppo Acsm Agam	2.802.344,35
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	252.725,00
Totale	332.258.567,43

I ratei passivi sono costi di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo ed ammontano nel 2019 ad Euro 40.594.620,17.

I risconti passivi sono ricavi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo. I risconti passivi al 31/12/2019 sono pari ad Euro 332.258.567,43 e sono principalmente imputabili a quote non di competenza di contributi agli investimenti del Comune di Monza.

Altri accantonamenti

Gli altri accantonamenti sono imputabili alla società Brianzacque S.r.l., ammontano complessivamente ad Euro 630.097,00 e riproporzionati in ragione della quota detenuta dal Comune ammontano ad Euro 113.987,70.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Al 31/12/2019 la gestione finanziaria del Gruppo comune di Monza presenta un saldo negativo pari ad Euro 2.297.290,16, nelle tabelle sotto riportate vengono illustrati i contributi apportati da ciascun soggetto consolidato.

Gli interessi e oneri finanziari sono principalmente imputabili alla gestione finanziaria del Comune di Monza, e sono costituiti quasi totalmente da interessi passivi su mutui e prestiti.

Proventi finanziari

Ente / Società	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	15.358,71
Brianzacque S.r.l.	346.763,49
Monza mobilità S.r.l.	1.849,00
Farma.Co.M. S.p.A.	2.858,00
Gruppo Acsm Agam	50.064,11
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	55,00
Totale	416.948,31

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	2.429.633,43
Brianzacque S.r.l.	184.202,53
Monza mobilità S.r.l.	865,00
Farma.Co.M. S.p.A.	5.908,00
Gruppo Acsm Agam	93.159,51
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	470,00
Totale	2.714.238,47

2.11 Gestione straordinaria

Al 31/12/2019 la gestione straordinaria del Gruppo Comune di Monza presenta un saldo positivo pari ad Euro 8.295.128,75, nelle tabelle sotto riportate vengono illustrati i contributi apportati da ciascun soggetto consolidato.

Proventi straordinari

Ente / Società	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	17.582.314,80
Gruppo Acsm Agam	69.958,17
Totale	17.652.272,97

I proventi straordinari, sono rappresentati principalmente da sopravvenienze attive contabilizzate a seguito di riduzione di debiti esposti nello stato patrimoniale passivo del Comune per attività di riaccertamento.

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Valore Consolidato
COMUNE DI MONZA	9.326.927,35
Gruppo Acsm Agam	30.216,87
Totale	9.357.144,22

Gli oneri straordinari, imputabili al Comune, sono costituiti per la maggior parte da insussistenze dell'attivo contabilizzate a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi.

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nel corso dell'esercizio 2019 i membri della Giunta Comunale (Sindaco, Vice Sindaco, Assessori) hanno percepito complessivamente Euro 434.947,92 a titolo di indennità di carica.

Alla data di redazione della presente nota nessun membro della Giunta riveste il ruolo di amministratore in alcuno degli organismi consolidati.

L'Organo di Revisione nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 72 del 25/06/2018, ha percepito cumulativamente per il 2019 un compenso annuo complessivo pari a Euro 62.253,29. Alla data di redazione della presente nota nessun membro del Collegio dei Revisori riveste il ruolo di revisore in alcuno degli organismi consolidati.

2.13 Strumenti finanziari derivati

Nel corso dell'esercizio 2019, la capogruppo intermedia Acsm Agam S.p.A. ha stipulato due contratti derivati di *interest rate swap* a copertura del rischio di fluttuazione dei tassi di interesse correlati a due finanziamenti erogati rispettivamente da Intesa San Paolo e da Unicredit.

Il contratto di *interest swap* a fronte del finanziamento Unicredit prevede un nozionale al 31/12/2019 di Euro 8.036.000 e il pagamento di un tasso fisso pari allo 0,31%. La valutazione al *fair value* al 31/12/2019 è pari ad Euro 86.000.

Il contratto di *interest swap* a fronte del finanziamento Intesa prevede un nozionale al 31/12/2019 di Euro 11.500.000 e il pagamento di un tasso fisso pari a 0,10%. La valutazione al *fair value* al 31/12/2019 è pari ad Euro 31.000.

2.14 Perdite ripianate dall'ente negli ultimi tre anni

Negli ultimi tre esercizi il Comune di Monza non ha ripianato alcuna perdita relativa agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.