

COMUNE DI MONZA

PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA

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

L'Organo di Revisione

DOTT. MAURIZIO OGGIONI

DOTT. BATTISTA BELOTTI

DOTT. ANDREA POZZI

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	20
5. Osservazioni	21
6. Conclusioni	21

Comune di Monza

Verbale n. 28 del 8/09/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Monza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, li 08/09/2021

L'organo di revisione

Dott. Maurizio Oggioni

Dott. Battista Belotti

Dott. Andrea Pozzi

1. Introduzione

L'Organo di Revisione nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 56 del 13/07/2021, nelle persone del Dott. Maurizio Oggioni, Dott. Battista Belotti e Dott. Andrea Pozzi

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 37 del 3/5/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che il precedente Organo di Revisione con verbale n. 14 del 6/04/2021 ha espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 31/08/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 118 del 22/06/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "approvazione del bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Monza sulle risultanze dei bilanci di esercizio chiusi al 31 dicembre 2020".

Dato atto che

- il Comune di Monza ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 118 del 22/06/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Monza e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Monza ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti

Parametri	Comune di Monza	% Rilevanza	Soglia di rilevanza
Totale Attivo	994.337.666,22	3%	29.830.129,99
Patrimonio Netto	527.020.193,09	3%	15.810.605,79
Ricavi Gestione Caratteristica	146.151.890,70	3%	4.384.556,72

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monza:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolida mento
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	07245680967	Ente strumentale controllato	Diretta	No	Si	100%	
Consorzio Villa Reale e Parco di Monza	94616340157	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	-	Già consolidato nel bilancio dello Stato ed Irrilevanza
Fondazione ITS energia, Ambiente ed Edilizia Sostenibile	94628870159	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	-	Irrilevanza
Monza Mobilità S.r.l.	02689470967	Società controllata	Diretta	Si	Si	100%	
Farma.Co.M. S.p.A.	02730670961	Società controllata	Diretta	No	No	94,98%	
Brianzacque S.r.l.	03988240960	Società partecipata	Diretta	Si	Si	18,09%	
AcsM-Agam S.p.A. (Capogruppo)	95012280137/ 01978800132	Società partecipata	Diretta	No	No	10,53%	

intermedia)							
Lereti S.p.A.	07063880962	Società partecipata	Indiretta	No	No	10,53%	
Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l.	01017590140	Società partecipata	Indiretta	No	No	10,53%	
Serenissima Gas S.p.A.	00795040153	Società partecipata	Indiretta	No	No	8,26%	
Acel Energie S.r.l.	03773040138	Società partecipata	Indiretta	No	No	10,50%	
Acsm Agam Ambiente S.r.l.	03653510127	Società partecipata	Indiretta	No	No	10,53%	
Aevv Impianti S.r.l.	00802100149	Società partecipata	Indiretta	No	No	10,53%	
Varese risorse S.p.A.	01734970120	Società partecipata	Indiretta	No	No	10,53%	
Comocalor S.p.A.	08424950155/ 02397150133	Società partecipata	Indiretta	No	No	5,37%	
Aevv Farmacie S.r.l.	00962350146	Società partecipata	Indiretta	No	No	10,53%	

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che nel Gruppo Amministrazione Pubblica approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 118 del 22/6/2021 stati individuati n. 16 soggetti in luogo dei n. 18 presenti nel GAP approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 86 del 23/06/2020 in quanto, con data effetto 1 gennaio 2020, la società Lario Reti Gas S.r.l. è stata fusa per incorporazione in Acsm Agam Reti Gas Acqua S.p.A. la quale ha cambiato denominazione in Lereti S.p.A. e la società Enerxenia S.p.A. è stata fusa per incorporazione in Acel Energie S.r.l.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	07245680967	Ente strumentale controllato	100%	2020	Integrale
Monza Mobilità S.r.l.	02689470967	Società controllata	100%	2020	Integrale
Farma.Co.M. S.p.A.	02730670961	Società controllata	94,98%	2020	Integrale
Brianzacque S.r.l.	03988240960	Società partecipata	18,09%	2020	Proporzionale
Acsm-Agam S.p.A. (Capogruppo intermedia)	95012280137/ 01978800132	Società partecipata	10,53%	2020	Proporzionale
Lereti S.p.A.	07063880962	Società partecipata	10,53%	2020	Proporzionale
Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l.	01017590140	Società partecipata	10,53%	2020	Proporzionale
Serenissima Gas S.p.A.	00795040153	Società partecipata	8,26%	2020	Proporzionale
Acel Energie S.r.l.	03773040138	Società partecipata	10,50%	2020	Proporzionale
Acsm Agam Ambiente	03653510127	Società partecipata	10,53%	2020	Proporzionale

S.r.l.					
Aevv Impianti S.r.l.	00802100149	Società partecipata	10,53%	2020	Proporzionale
Varese risorse S.p.A.	01734970120	Società partecipata	10,53%	2020	Proporzionale
Comocalor S.p.A.	08424950155/ 02397150133	Società partecipata	5,37%	2020	Proporzionale
Aevv Farmacie S.r.l.	00962350146	Società partecipata	10,53%	2020	Proporzionale

* bilancio utilizzato per l'individuazione del GAP e del Perimetro di consolidamento

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	100%	366.341,00	366.342,00	3.692,00
Monza Mobilità S.r.l.	100%	558.581,00	558.583,00	20.934,00
Farma.Co.M. S.p.A.	94,98%	2.425.785,04	2.553.864,00	425.367,00
Brianzacque S.r.l.	18,09%	29.704.549,08	33.837.535,20	5.823.972
Acsm-Agam S.p.A. (Bilancio Consolidato di Gruppo)	10,53%	49.668.990,48	49.642.809,00	€/000 18.284
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Nessuno				
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
Consorzio Villa Reale e Parco di Monza	-	-	2.719.298,80	131.212,87
Fondazione ITS energia, Ambiente ed Edilizia Sostenibile	-	-	180.389,00	64.499,00

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per quanto riguarda l'Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa", Monza Mobilità S.r.l. e Farma.Co.M. S.p.A. e con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta per le società Brianzacque S.r.l. e Acsm-Agam S.p.A.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Monza.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	72.624.804,08	75.625.972,38	-3.001.168,30
Immobilizzazioni materiali	779.028.147,29	764.904.332,15	14.123.815,14
Immobilizzazioni finanziarie	2.002.680,87	1.103.844,26	898.836,61
Totale Immobilizzazioni (B)	853.655.632,24	841.634.148,79	12.021.483,45
Rimanenze	2.689.208,14	2.540.044,55	149.163,59
Crediti	122.394.782,99	135.269.796,60	12.875.013,61
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.633.330,25	351.908,16	1.281.422,09
Disponibilità liquide	96.241.342,62	70.869.141,28	25.372.201,34
Attivo circolante (C)	222.958.664,00	209.030.890,59	13.927.773,41
Ratei attivi	3.619.147,97	3.354.931,32	264.216,65
Risconti attivi	697.083,68	719.759,85	-22.676,17
Ratei e risconti attivi (D)	4.316.231,65	4.074.691,17	241.540,48
Stato Patrimoniale ATTIVO	1.080.930.527,89	1.054.739.730,55	26.190.797,34
Patrimonio Netto	534.489.619,92	511.669.589,07	22.820.030,85
Fondi per rischi ed oneri	15.162.632,38	15.872.513,78	-709.881,40
Trattamento di Fine Rapporto	3.257.996,63	3.472.259,41	-214.262,78
Debiti	174.927.231,78	150.872.180,69	24.055.051,09
Ratei passivi	19.316.881,52	40.594.620,17	21.277.738,65
Risconti passivi	333.776.165,66	332.258.567,43	1.517.598,23
Ratei e risconti passivi (E)	353.093.047,18	372.853.187,60	19.760.140,42
Stato Patrimoniale PASSIVO	1.080.930.527,89	1.054.739.730,55	26.190.797,34

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo, per l'analisi delle elisioni infragrupo si rinvia all'elenco completo contenuto in nota integrativa.

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Stato Patrimoniale (Crediti V. Stato/Soci)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	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.

Immobilizzazioni immateriali

Stato Patrimoniale (Immobilizzazioni immateriali)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.262.453,22	1.670.818,26	-408.365,04
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.420.414,58	7.221.560,14	198.854,44
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	38.113.344,92	37.216.632,41	896.712,51
Avviamento	8.728.747,81	8.688.454,69	40.293,12
Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.636.309,70	17.277.559,11	-2.641.249,41
Altre (immobilizzazioni immateriali)	2.463.533,85	3.550.947,77	-1.087.413,92
Totale immobilizzazioni immateriali	72.624.804,08	75.625.972,38	-3.001.168,30

Le immobilizzazioni immateriali, pari ad Euro 72.624.804,08 nel 2020 (Euro 75.625.972,38 nel 2019) sono diminuite principalmente per effetto degli ammortamenti di esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Stato Patrimoniale (Immobilizzazioni materiali)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Terreni (beni demaniali)	10.606.605,76	10.597.085,69	9.520,07
Fabbricati (beni demaniali)	7.273.800,22	7.123.076,23	150.723,99
Infrastrutture (beni demaniali)	87.174.664,89	86.681.406,47	493.258,42
Altri beni demaniali	23.395.472,41	23.378.981,62	16.490,79
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	39.749.554,85	39.647.103,15	102.451,70
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	506.439.342,12	488.981.027,54	17.458.314,58
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	50.769.994,98	37.936.434,78	12.833.560,20
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Attrezzature industriali e commerciali	1.338.418,70	1.212.467,74	125.950,96
Mezzi di trasporto	102.963,59	126.251,00	-23.287,41
Macchine per ufficio e hardware	407.450,66	177.905,48	229.545,18
Mobili e arredi	415.219,86	325.231,68	89.988,18
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	574.180,68	637.533,70	-63.353,02
Altri beni materiali	15.475.822,55	14.519.658,38	956.164,17
Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.304.656,02	53.560.168,69	-18.255.512,67
Totale immobilizzazioni materiali	779.028.147,29	764.904.332,15	14.123.815,14

Le immobilizzazioni materiali, pari ad Euro 779.028.147,29 nel 2020 e ad Euro 764.904.332,15 nel 2019 sono incrementate di Euro 14.123.815,14, e sono costituite principalmente da fabbricati di proprietà del Comune di Monza (Euro 503.737.649) e da impianti e macchinari di proprietà di Brianzacque S.r.l. (Euro 37.832.374) e del Gruppo Acsm Agam (Euro 10.513.087).

Immobilizzazioni finanziarie

Stato Patrimoniale (Immobilizzazioni finanziarie)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	3.327,73	3.327,73	0,00
Partecipazioni in: altri soggetti	49.998,30	49.482,29	516,01
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	164.252,50	161.218,08	3.034,42
Altri titoli	1.785.102,34	889.816,16	895.286,18
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.002.680,87	1.103.844,26	898.836,61

Le immobilizzazioni finanziarie hanno subito un incremento pari ad Euro 898.836,61, passando da Euro 1.103.844,26 nel 2019 ad Euro 2.002.680,87 nel 2020.

Tale incremento è principalmente riconducibile alla voce altri titoli e nello specifico all'acquisto da parte di Brianzacque S.r.l. di titoli di credito costituiti da una gestione patrimoniale di Banca Generali. Le partecipazioni in imprese controllate sono pari ad Euro 0,00 per effetto delle scritture di consolidamento mentre 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 2020	Consolidato 2019	Variazione
Rimanenze	2.689.208,14	2.540.044,55	149.163,59

Le rimanenze, pari ad Euro 2.689.208,14 si riferiscono principalmente alla società Farma.Co.M S.p.A. (Euro 1.461.185) ed al Gruppo Acsm Agam (Euro 857.392) e sono costituite da prodotti finiti e merci.

Crediti

Stato Patrimoniale (Crediti)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	23.639.140,09	33.075.790,47	-9.436.650,38
Crediti da Fondi perequativi	9.760.010,66	8.566.677,03	1.193.333,63
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	23.915.437,73	20.277.151,80	3.638.285,93
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	6.071,01	11.971,41	-5.900,40
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	1.077.896,15	2.166.118,43	-1.088.222,28
Verso clienti ed utenti	30.612.139,76	35.958.688,30	-5.346.548,54

Altri crediti: verso l'erario	1.033.571,48	2.691.733,14	-1.658.161,66
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00
Altri crediti: altri	32.350.516,11	32.521.666,02	-171.149,91
Totale crediti	122.394.782,99	135.269.796,60	-12.875.013,61

I crediti, pari ad Euro 122.394.782,99 nel 2020 (Euro 135.269.796,60 nel 2019) hanno subito un decremento di Euro 12.875.013,61 e sono costituiti principalmente da crediti da tributi, da crediti 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 2020	Consolidato 2019	Variazione
Partecipazioni	0,00	38.858,65	-38.858,65
Altri titoli	1.633.330,25	313.049,51	1.320.280,74
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.633.330,25	351.908,16	1.281.422,09

Tali attività sono rappresentate da titoli destinati alla vendita quali BTP di proprietà di Brianzacque S.r.l. e del Gruppo Acsm Agam.

Disponibilità liquide

Stato Patrimoniale (Disponibilità liquide)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Istituto tesoriere	69.669.169,46	39.651.453,57	30.017.715,89
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	26.258.607,20	30.779.416,79	-4.520.809,59
Denaro e valori in cassa	313.565,96	438.270,92	-124.704,96
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	96.241.342,62	70.869.141,28	25.372.201,34

Le disponibilità liquide di Gruppo pari ad Euro 96.241.342,62 in incremento rispetto al 2019 di Euro 25.372.201,34.

Ratei e Risconti attivi

Stato Patrimoniale (Ratei e Risconti attivi)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Ratei attivi	3.619.147,97	3.354.931,32	264.216,65
Risconti attivi	697.083,68	719.759,85	-22.676,17
Totale Ratei e Risconti attivi	4.316.231,65	4.074.691,17	241.540,48

I ratei e risconti attivi sono riconducibili al Comune di Monza per complessivi Euro 4.017.779,14 (Ratei attivi Euro 3.615.655,71 e risconti attivi Euro 402.123,43).

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo, per l'analisi delle elisioni infragruppo si rinvia all'elenco completo contenuto in nota integrativa.

Patrimonio netto

Stato Patrimoniale (Patrimonio netto)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Fondo di dotazione	-195.095.904,64	-194.987.733,85	-108.170,79
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	6.289.634,10	1.549.769,71	4.739.864,39
Riserve: da capitale	1.991.519,02	21.033.307,19	-19.041.788,17
Riserve: da permessi di costruire	79.711.819,71	74.675.660,20	5.036.159,51
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	612.070.162,75	593.077.389,65	18.992.773,10
Altre riserve indisponibili	15.905.301,26	15.290.776,47	614.524,79
Risultato economico dell'esercizio	13.617.087,72	1.030.419,70	12.586.668,02
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	999.789,35	1.009.401,48	-9.612,13
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	56.613,60	41.574,86	15.038,74
Totale patrimonio netto	534.489.619,92	511.669.589,07	22.820.030,85

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 ed oneri)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	5.534.937,36	5.977.016,66	-442.079,30
Fondi: altri	9.627.695,02	9.895.497,12	-267.802,10
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Totale fondi per rischi e oneri	15.162.632,38	15.872.513,78	-709.881,40

I fondi per rischi ed oneri, pari ad Euro 15.162.632,38 nel 2020, sono diminuiti di Euro 709.881,40 rispetto al dato al 31/12/2019.

Trattamento di fine rapporto

Stato Patrimoniale (Trattamento di fine rapporto)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Trattamento di Fine Rapporto	3.257.996,63	3.472.259,41	-214.262,78

Il fondo trattamento di fine rapporto pari ad Euro 3.257.996,63 si è ridotto rispetto l'esercizio precedente di Euro 214.262,78 per effetto degli utilizzi.

Debiti

Stato Patrimoniale (Debiti)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	24.336.972,42	22.233.714,40	2.103.258,02
Debiti: verso altri finanziatori	86.548.556,70	89.529.142,97	-2.980.586,27
Debiti verso fornitori	24.299.822,91	18.615.249,40	5.684.573,51
Acconti	368.381,24	470.505,49	-102.124,25
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	6.275.783,72	610.685,08	5.665.098,64
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	2.265.873,90	857.370,35	1.408.503,55
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	7.896.768,15	1.762.267,64	6.134.500,51
Altri debiti: tributari	2.855.915,23	2.553.774,96	302.140,27
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.617.064,54	976.408,46	1.640.656,08
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00
Altri debiti: altri	17.462.092,97	13.263.061,94	4.199.031,03
Totale debiti	174.927.231,78	150.872.180,69	24.055.051,09

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 aumentato di Euro 24.055.051,09 ed è pari al 31/12/2020 ad Euro 174.927.231,78.

Ratei e Risconti passivi

Stato Patrimoniale (Ratei e Risconti passivi)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Ratei passivi	19.316.881,52	40.594.620,17	-21.277.738,65
Risconti passivi-Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	308.964.103,16	308.726.191,45	237.911,71
Risconti passivi-Contributi agli investimenti da altri soggetti	7.222.172,73	8.520.698,44	-1.298.525,71
Risconti passivi-Concessioni pluriennali	6.371.972,26	4.132.196,36	2.239.775,90
Altri risconti passivi	11.217.917,51	10.879.481,18	338.436,33
Totale ratei e risconti passivi	353.093.047,18	372.853.187,60	-19.760.140,42

I ratei e risconti passivi, pari ad Euro 353.093.047,18 nel 2020 (Euro 372.853.187,60 nel 2019) sono riconducibili principalmente al Comune di Monza.

I ratei passivi rilevati dal Comune al 31/12/2020 sono pari ad Euro 18.840.359,59 mentre i risconti passivi, sempre rilevati dal Comune, sono costituiti principalmente da quote non di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti, e nell'esercizio 2020 ammontano ad Euro 322.667.798,15.

Conti d'ordine

Conti d'ordine	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Impegni su esercizi futuri	45.402.291,86	42.197.473,69	3.204.818,17
Beni di terzi in uso	12.826.240,54	12.830.347,56	-4.107,02
Beni dati in uso a terzi	103.307,15	102.148,76	1.158,39
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	11.120.388,08	7.889.241,50	3.231.146,58
Garanzie prestate a altre imprese	17.127.604,12	18.310.112,62	-1.182.508,50
Totale conti d'ordine	86.579.831,75	81.329.324,13	5.250.507,62

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 54.340.344,52, alla società Brianzacque S.r.l. per Euro 18.819.997,78, alla società Farma.Co.M. S.p.A. per Euro 3.000.000 ed al Gruppo Acsm Agam per Euro 10.419.489,45.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Conto Economico	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazioni
Componenti positivi della gestione	220.725.029,56	220.539.876,85	185.152,71
Componenti negativi della gestione	217.114.600,51	221.723.228,83	-4.608.628,32
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	3.610.429,05	-1.183.351,98	4.793.781,03
Proventi ed oneri finanziari	-2.424.304,44	-2.297.290,16	-127.014,28
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	15.360.139,77	8.295.128,75	7.065.011,02
Imposte	2.929.176,66	3.784.066,91	-854.890,25
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	13.617.087,72	1.030.419,70	12.586.668,02
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	56.613,60	41.574,86	15.038,74

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Monza.

Conto Economico	COMUNE DI MONZA	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
Componenti positivi della gestione	146.151.890,70	509.091.219,00	-434.518.080,14	220.725.029,56
Componenti negativi della gestione	-147.269.397,73	-475.034.233,00	405.189.030,22	- 217.114.600,51
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-1.117.507,03	34.056.986,00	-29.329.049,92	3.610.429,05
Proventi ed oneri finanziari	-55.619,61	-839.431,00	-1.529.253,83	-2.424.304,44
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	15.360.139,77	0,00	0,00	15.360.139,77
Imposte	-1.749.718,14	-8.660.666,00	7.481.207,48	-2.929.176,66
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	12.437.294,99	24.556.889,00	-23.377.096,27	13.617.087,72
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	356.356,00	-299.742,40	56.613,60

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati del Conto Economico, per l'analisi delle elisioni infragruppo si rinvia all'elenco completo contenuto in nota integrativa.

Componenti positivi della gestione

Conto Economico (Componenti positivi della gestione)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Proventi da tributi	78.121.131,93	83.842.061,17	-5.720.929,24
Proventi da fondi perequativi	11.707.000,00	11.747.000,00	-40.000,00
Proventi da trasferimenti correnti	25.081.533,46	8.834.332,26	16.247.201,20
Quota annuale di contributi agli investimenti	9.632.161,73	9.489.667,46	142.494,27
Contributi agli investimenti	95.410,51	123.727,29	-28.316,78
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.671.886,34	4.822.634,17	-150.747,83
Ricavi della vendita di beni	12.183.430,00	12.003.516,00	179.914,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	63.732.407,11	72.567.264,52	-8.834.857,41
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	15.260,60	-15.260,60
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	440.413,77	435.202,62	5.211,15
Altri ricavi e proventi diversi	15.059.654,71	16.659.210,76	-1.599.556,05
Totale componenti positivi della gestione	220.725.029,56	220.539.876,85	185.152,71

I componenti positivi della gestione sono pari ad Euro 220.725.029,56 nel 2020 e ad Euro 220.539.876,85 nel 2019.

I componenti positivi riconducibili al Comune di Monza ammontano ad Euro 146.151.890,70 nel 2020 al lordo delle rettifiche di elisione effettuate sulle operazioni intercompany.

Componenti negativi della gestione

Conto Economico (Componenti negativi della gestione)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	25.561.715,80	30.254.006,47	-4.692.290,67
Prestazioni di servizi	87.753.137,77	87.590.628,41	162.509,36
Utilizzo beni di terzi	4.033.136,82	4.462.328,71	-429.191,89
Trasferimenti correnti	11.857.811,72	9.589.092,00	2.268.719,72
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	99.000,00	218.000,00	-119.000,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	445.044,97	321.470,45	123.574,52
Personale	44.301.291,27	44.951.959,29	-650.668,02
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	8.011.137,58	7.385.022,21	626.115,37
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	15.931.569,04	15.547.711,76	383.857,28
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	3.060,36	-3.060,36
Svalutazione dei crediti	14.408.676,75	16.643.991,79	-2.235.315,04
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-62.063,78	14.204,18	-76.267,96
Accantonamenti per rischi	167.206,77	282.504,37	-115.297,60
Altri accantonamenti	97.393,15	113.987,70	-16.594,55
Oneri diversi di gestione	4.509.542,65	4.345.261,13	164.281,52

Totale componenti negativi della gestione	217.114.600,51	221.723.228,83	-4.608.628,32
--------------------------------------------------	-----------------------	-----------------------	----------------------

I componenti negativi della gestione sono diminuiti di Euro 4.608.628,32 e passano da Euro 221.723.228,83 nel 2019 ad Euro 217.114.600,51 nel 2020.

I componenti negativi al lordo delle rettifiche per operazioni infragruppo riconducibili al Comune ammontano ad Euro 147.269.397,73 nel 2020, in decremento rispetto all'esercizio precedente.

Proventi finanziari

Conto Economico (Proventi finanziari)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	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	165.742,55	416.948,31	-251.205,76
Totale proventi finanziari	165.742,55	416.948,31	-251.205,76

Per effetto delle scritture di elisione delle operazioni infragruppo non sono presenti nel conto economico consolidato proventi da partecipazioni.

Gli altri proventi finanziari sono principalmente riconducibili alla società Brianzacque S.r.l. (Euro 71.732) e al Gruppo Acsm Agam (Euro 79.050).

Oneri finanziari

Conto Economico (oneri finanziari)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Interessi passivi	2.307.838,93	2.522.793,84	-214.954,91
Altri oneri finanziari	282.208,06	191.444,63	90.763,43
Totale oneri finanziari	2.590.046,99	2.714.238,47	-124.191,48

Gli oneri finanziari, pari ad Euro 2.590.046,99, sono composti principalmente da interessi passivi su mutui, riconducibili al Comune di Monza per Euro 2.307.838,93.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Conto Economico (Rettifiche di valore di attività finanziarie)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	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 2020	Consolidato 2019	Variazione
Proventi da permessi di costruire	3.645.856,74	6.098.425,18	-2.452.568,44
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.896.693,07	11.226.362,62	-2.329.669,55
Plusvalenze patrimoniali	5.326.114,07	257.500,00	5.068.614,07
Altri proventi straordinari	0,00	69.985,17	-69.985,17
Totale proventi straordinari	17.868.663,88	17.652.272,97	216.390,91

I proventi straordinari ammontano ad Euro 17.868.663,88 nel 2020 (Euro 17.652.272,97 nel 2019), sono riconducibili 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 e da plusvalenze patrimoniali.

Oneri straordinari

Conto Economico (Oneri straordinari)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.355.900,35	8.421.103,31	-6.065.202,96
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	152.623,76	936.040,91	-783.417,15
Totale oneri straordinari	2.508.524,11	9.357.144,22	-6.848.620,11

Gli oneri straordinari, imputabili esclusivamente al Comune di Monza, sono pari ad Euro 2.508.524,11 nel 2020 (Euro 9.357.144,22 nel 2019).

La voce nell'esercizio 2020 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

Conto Economico (Risultato dell'esercizio)	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Risultato dell'esercizio prima delle imposte	16.546.264,38	4.814.486,61	11.731.777,77
Imposte	2.929.176,66	3.784.066,91	-854.890,25
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	13.617.087,72	1.030.419,70	12.586.668,02
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	56.613,60	41.574,86	15.038,74

Il risultato di esercizio di Gruppo, al netto delle imposte di competenza, nel 2020 è pari ad Euro 13.617.087,72 in sensibile incremento rispetto al dato al 31/12/2019 (Euro 1.030.419,70) prevalentemente per effetto del risultato del Comune di Monza passato da Euro -266.507,06 nel 2019 ad Euro 12.437.294,99 nel 2020.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Monza offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Monza **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'Ente ha **correttamente** determinato il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e l'area di consolidamento;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Monza **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

parere contabile favorevole sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Monza.

Monza, 8/09/2021

L'Organo di Revisione

DOTT. MAURIZIO OGGIONI

DOTT. BATTISTA BELOTTI

DOTT. ANDREA POZZI