



SEDUTA DEL 23 SETTEMBRE 2021

N.72/173202 APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2020.

Il Presidente del Consiglio, Filippo Carati, da atto:

- che la presente seduta consiliare si tiene in videoconferenza nelle modalità definite dal Presidente del Consiglio Comunale nelle Linee Guida, emanate in data 7 aprile 2020, Prot. Gen. N.59284/2020, ed inviate a tutti i Consiglieri Comunali, in ottemperanza al disposto dell'art. 73 c.1 del D.L.17.3.2020 n. 18 "Emergenza epidemiologica da Covid 19"
- che la modalità adottata per la gestione della seduta in videoconferenza consente di accertare l'identità dei componenti del Consiglio che intervengono in video, di regolare lo svolgimento della discussione, di constatare e proclamare i risultati della votazione
- che Il sistema identificato tramite le citate Linee Guida garantisce a tutti i componenti della seduta di partecipare alla discussione e alla votazione sugli argomenti all'ordine del giorno

Il Presidente del Consiglio comunale, espletate le procedure di verifica dell'identità dei convenuti in videoconferenza tramite appello nominale da parte del Segretario Generale, introduce la presente proposta di delibera, dando la parola all'Assessore alla partita, Lo Verso Rosa Maria, per la relativa illustrazione.

OMISSIS

Nessun altro intervenendo, il Presidente del Consiglio comunale, Filippo Carati, pone in votazione la proposta di delibera nel testo sottoriportato.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la deliberazione della Giunta Comunale del 6 Settembre 2021 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.” trasmessa in pari data per l’approvazione da parte del Consiglio comunale

La Giunta Comunale

Premesso che:

- Il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 ha introdotto disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, prevedendo un periodo di sperimentazione della nuova contabilità armonizzata, di cui hanno fatto parte alcuni enti locali, ma non il Comune di Monza;
- Il D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 ha modificato in parte il summenzionato decreto, introducendo nuovi termini per l’adozione del bilancio armonizzato e del bilancio consolidato degli enti locali;
- All’art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, c. 1, sono esposti, negli allegati 4/1, 4/2, 4/3 e 4/4, i principi contabili sulla base dei quali predisporre il bilancio armonizzato ed il bilancio consolidato;
- Il medesimo art. 3 è stato integrato e modificato dal citato D. Lgs. n. 126/2014, ivi inclusi gli allegati riferiti ai quattro principi contabili di cui sopra;
- Il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal successivo D. Lgs. n. 126/2014 ha stabilito che gli enti locali debbano obbligatoriamente approvare il bilancio consolidato di gruppo entro il termine del 30 settembre di ogni anno, a partire dal 2017 (sulle risultanze contabili dei bilanci chiusi al 31/12/2016), stabilendo anche le penalità applicabili in caso di mancata approvazione;
- Con successivi Decreti Ministeriali sono stati ulteriormente aggiornati gli allegati contenenti i quattro Principi Contabili sopra indicati, da ultimo aggiornati con DM 01/08/2019;

Considerato che:

- Con Deliberazione n. 50 del 19/10/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio Consolidato dell’ente al 31/12/2019;
- Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 118 del 22/06/2021 l’Amministrazione ha provveduto ad approvare i principi e le modalità di consolidamento del bilancio del gruppo Comune di Monza per l’anno 2021 nonché l’individuazione dell’area di consolidamento;
- Con la medesima Deliberazione di Giunta Comunale si è provveduto ad approvare gli elenchi di cui al par. 3.1 del “Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato”, redatti sulla base delle risultanze dei bilanci chiusi al 31/12/2020, che identificano nell’Elenco nr. 1) il Gruppo Comune di Monza e nell’Elenco nr. 2) l’“Area di Consolidamento”, sulla base in particolare del criterio dell’“irrilevanza” rispetto ai parametri economico-patrimoniali dell’ente capogruppo;
- Con Deliberazione n. 37 del 3/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione dell’esercizio 2020 che comprende altresì lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico dell’Ente;

Vista la Deliberazione di Giunta Comunale n. 118/2021 con cui, secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, si è provveduto ad aggiornare il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) e l'Area di Consolidamento del Comune di Monza composta, quest'ultima, dai seguenti soggetti:

1. Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa" - Ente controllato;
2. Monza Mobilità S.r.l. - Società controllata;
3. Farma.Co.M. S.p.A. - Società controllata;
4. Brianzacque S.r.l. - Società partecipata (affidataria in house di servizi pubblici);
5. Acsm-Agam S.p.A. - Società partecipata quotata (capogruppo intermedia);
6. Lereti S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
7. Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
8. Serenissima Gas S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
9. Acel Energie S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
10. Acsm Agam Ambiente S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
11. Aevv Impianti S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
12. Varese risorse S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
13. Comocalor S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
14. Aevv Farmacie S.r.l. - Società partecipata indirettamente.

VISTI gli atti con cui gli organi competenti hanno approvato i Bilanci chiusi al 31/12/2020 delle Società/Enti ricadenti all'interno dell'Area di Consolidamento e di seguito indicati:

Monza Mobilità S.r.l.: verbale dell'assemblea ordinaria del 30/04/2021;
Farma.Co.M. S.p.A.: verbale dell'assemblea ordinaria del 20/04/2021;
Brianzacque S.r.l.: verbale dell'assemblea ordinaria del 6/05/2021;
ACSM AGAM S.p.A.: verbale dell'assemblea ordinaria del 27/04/2021;
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa": approvata bozza di bilancio con Consiglio di Amministrazione del 18/05/2021;

Considerato che il Comune, in qualità di Capogruppo, partendo dal proprio Stato Patrimoniale e dal Conto economico, allegati al rendiconto della gestione 2020 ha l'obbligo di elaborare il Bilancio Consolidato che rappresenta in termini economico patrimoniali l'andamento del gruppo locale a scopo meramente conoscitivo.

Dato atto che il Servizio Supporto Organi Istituzionali - Controllo Strategico e Internal Auditing, in collaborazione con il Servizio Bilancio e Programmazione economica ha provveduto ad effettuare le operazioni di pre-consolidamento e consolidamento necessarie alla redazione del bilancio consolidato dell'ente secondo il Principio Contabile applicato al Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, consolidando il Bilancio del Comune di Monza con le società e enti strumentali appartenenti all'elenco individuato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 118/2021, denominato "Area di Consolidamento";

Verificato che i documenti redatti sulla base delle analisi condotte sui bilanci chiusi al 31/12/2020 dal competente Servizio Supporto Organi Istituzionali - Controllo

Strategico e Internal Auditing, in collaborazione con il Servizio Bilancio e Programmazione Economica, sono conformi alle prescrizioni del Principio Contabile applicato al Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. e sono nello specifico i seguenti:

1. Conto Economico Consolidato (Allegato n. 1);
2. Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato (Allegato n. 2);
3. Relazione sulla Gestione consolidata e Nota Integrativa (Allegato n. 3);
4. Relazione del Collegio dei revisori (Allegato n. 4).

Ritenuto pertanto per tutto quanto sopra esposto di procedere all'approvazione del Bilancio Consolidato di Gruppo sulla base delle risultanze contabili dei bilanci chiusi al 31/12/2020, redatto secondo le prescrizioni dei principi contabili applicati citati, nei termini stabiliti dalla normativa, e cioè entro il 30 settembre 2021;

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

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

Rilevato che il risultato netto di Esercizio (Euro 13.617.087,72) risulta influenzato dalla quota di Risultato economico di pertinenza di terzi (Euro 56.613,60).

Dato atto che il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 5 della Legge del 7 agosto 1990, n. 241 è la Dott.ssa Elena Pellegrini, Responsabile del Servizio Supporto Organi Istituzionali - Controllo Strategico e Internal Auditing;

Dato atto che, per l'adozione del presente provvedimento, non risulta necessario acquisire, nell'ambito dell'istruttoria, pareri di servizi interni o di altre amministrazioni esterne

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

Dato atto che non occorre dare informazione del presente provvedimento ad altri soggetti interni e/o esterni all'Ente
Visto il D. Lgs. 118/2011;

Dato atto che il presente provvedimento costituisce attuazione del seguente obiettivo operativo del DUP: G2B0103a - Analisi dei documenti di bilancio e controllo della governance;

Dato atto che la materia oggetto del presente provvedimento rientra nelle competenze dell'unità organizzativa UFFICIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

STRATEGICO, DI GESTIONE - RAPPORTI CON LE PARTECIPATE come da vigente funzionigramma;

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

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

Eseguito dal Segretario Generale l'appello nominale dei votanti, che verbalmente hanno manifestato il voto, il cui esito, con l'assistenza degli scrutatori Cirillo, Gariboldi, Piffer, viene accertato e proclamato dal Presidente come sottoriportato:

Consiglieri presenti n. 32 Votanti n.22 Maggioranza richiesta n.12

Voti favorevoli n.20

Voti contrari n. 2

Astenuti n.10 (Lamperti, Longoni, Mariani, Pietrobon, Pontani, Pozzi, Riva, Scanagatti, Sindoni, Zonca)

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

Allevi, Adamo, Camporeale, Canesi, Capra, Carati, Cirillo, Così, Ferrari, Galbiati, Gariboldi, Gaspero, Lamperti, Longoni, Mariani, Martinetti, Monguzzi M., Monguzzi N., Mosconi, Nasi, Negrini, Onofri, Pietrobon, Piffer, Pontani, Pozzi, Riva, Russo, Santese, Scanagatti, Sindoni, Zonca.

DELIBERA

Di dare atto che l'Area di Consolidamento del Comune di Monza è formata dai seguenti soggetti:

Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa" - Ente controllato;
Monza Mobilità S.r.l. - Società controllata;
Farma.Co.M. S.p.A. - Società controllata;
Brianzacque S.r.l. - Società partecipata (affidataria in house di servizi pubblici);
Acsm-Agam S.p.A. - Società partecipata quotata (capogruppo intermedia);
Lereti S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
Serenissima Gas S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
Acel Energie S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
Acsm Agam Ambiente S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
Aevv Impianti S.r.l. - Società partecipata indirettamente;
Varese risorse S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
Comocalor S.p.A. - Società partecipata indirettamente;
Aevv Farmacie S.r.l. - Società partecipata indirettamente.

1) di approvare lo schema del Bilancio Consolidato unitamente ai documenti allegati che formano il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Monza per l'esercizio chiuso al 31/12/2020, e che nello specifico sono:

1. Conto Economico Consolidato (Allegato n. 1);
2. Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato (Allegato n. 2);
3. Relazione sulla Gestione consolidata e Nota Integrativa (Allegato n. 3);
4. Relazione del Collegio dei revisori (Allegato n. 4);

che allegati al presente atto ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

2) di approvare le seguenti risultanze finali del Conto Economico Consolidato e dello Stato Patrimoniale Consolidato al 31/12/2020:

3)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	31/12/2020
Componenti positivi della gestione	220.725.029,56
Componenti negativi della gestione	217.114.600,51
Risultato operativo	3.610.429,05
Saldo gestione finanziaria	-2.424.304,44
Rettifiche attività finanziarie	0,00
Saldo gestione straordinaria	15.360.139,77
Risultato di esercizio lordo	16.546.264,38
Imposte	2.929.176,66
Risultato netto di esercizio	13.617.087,72
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	56.613,60

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/12/2020			
Immobilizzazioni	853.655.632,24	534.489.619,92	Patrimonio netto
Attivo circolante	222.958.664,00	15.162.632,38	Fondi per rischi e oneri
Ratei e risconti att	4.316.231,65	3.257.996,63	Trattamento di fine rapporto
		174.927.231,78	Debiti
		353.093.047,18	Ratei e risconti passivi
TOTALE	1.080.930.527,89	1.080.930.527,89	TOTALE

- 4) Di dare atto che per la redazione del Bilancio Consolidato è stato utilizzato il cosiddetto "metodo integrale" per il consolidamento dei bilanci dell'Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa", di Monza Mobilità S.r.l. e di Farma.Co.M. S.p.A., enti e società controllati direttamente dal Comune di Monza, ed il metodo proporzionale per il consolidamento della società Brianzacque S.r.l. e del Gruppo Acsm Agam (utilizzando il bilancio consolidato di gruppo, come da prescrizione del citato Principio Contabile applicato per il Bilancio Consolidato), non controllate dal Comune di Monza;
- 5) Di dare altresì atto che il Bilancio Consolidato è stato redatto conformemente alle prescrizioni del Principio contabile applicato al Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii;
- 6) Di pubblicare, ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs. 33/2013 la presente delibera sul sito istituzionale dell'Ente;
- 7) Di dare mandato alle Direzioni ed agli uffici competenti di trasmettere la documentazione alla BDAP (Banca Dati Amministrazioni Pubbliche) nelle modalità e nei termini stabiliti dalla normativa e dai regolamenti pro tempore vigenti;

di dare atto che al presente provvedimento non è associato alcun Codice Identificativo di Gara (CIG)

di dare atto che al presente provvedimento non è associato alcun Codice Unico di Progetto (CUP)

Inoltre, considerato che sussistono le condizioni di urgenza

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

Eseguito dal Segretario Generale l'appello nominale dei votanti, che verbalmente hanno manifestano il voto, il cui esito, con l'assistenza degli stessi scrutatori viene accertato e proclamato dal Presidente come sottoriportato:

Consiglieri presenti n. 31 Votanti n.21 Maggioranza richiesta n.17

Voti favorevoli n.21

Non partecipano al voto n.10 (Camporeale, Lamperti, Longoni, Mariani, Pietrobon, Pontani, Pozzi, Scanagatti, Sindoni, Zonca)

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

Allevi, Adamo, Camporeale, Canesi, Capra, Carati, Cirillo, Cosi, Ferrari, Galbiati, Gariboldi, Gaspero, Lamperti, Longoni, Mariani, Martinetti, Monguzzi M., Monguzzi N., Mosconi, Nasi, Negrini, Onofri, Pietrobon, Piffer, Pontani, Pozzi, Russo, Santese, Scanagatti, Sindoni, Zonca.

DELIBERA

la presente deliberazione IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE.

COMUNE DI MONZA
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA



SEGRETERIA GENERALE

**UFFICIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO, DI GESTIONE -
RAPPORTI CON LE PARTECIPATE**

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI
BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2020.

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267

FAVOREVOLE

Il provvedimento ha riflessi contabili, finanziari o patrimoniali

Monza, 03/09/2021

IL DIRIGENTE DEL SETTORE



COMUNE DI MONZA
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

SEGRETERIA GENERALE

**UFFICIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO, DI GESTIONE -
RAPPORTI CON LE PARTECIPATE**

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI
BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2020.

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

FAVOREVOLE

Monza,

IL RAGIONIERE CAPO



Il Segretario Generale

prot. n. 1539/2021
clon 2/3
fese. 10/21

Il sottoscritto, Avv. Giuseppina Cruso, Segretario generale del Comune di Monza,

Richiamata la disposizione del Sindaco prot. n.215324/2019, datata 10.12.2019 con la quale è stato affidato al Segretario generale il compito di esprimere il parere di legittimità sulle deliberazioni del Consiglio comunale;

Esaminata la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MONZA SULLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO CHIUSI AL 31 DICEMBRE 2020".

esprime sulla predetta proposta

PARERE DI LEGITTIMITA' FAVOREVOLE

Monza, 6.9.2021

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Giuseppina Cruso

Segreteria Generale
Ufficio Consiglio comunale

Piazza Trento e Trieste | 20900 Monza | Tel. +39.039.2372322 - 323 -439| Fax 039.2372557
Email segr.presidenzacc@comune.monza.it
Sede Municipale: P.zza Trento e Trieste | 20900 Monza | Tel. +39.039.23721

Posta certificata: monza@pec.comune.monza.it
Codice Fiscale 02030880153 | Partita IVA 00728830969

prot n. 163334/4

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 infragruppo 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 infragrupo 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	-
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

COMUNE DI MONZA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2020	Esercizio 2019	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	78.121.131,93	83.842.061,17		
2	Proventi da fondi perequativi	11.707.000,00	11.747.000,00		
	Proventi da trasferimenti e contributi	34.809.105,70	18.447.727,01		
a	Proventi da trasferimenti correnti	25.081.533,46	8.834.332,26		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	9.632.161,73	9.489.667,46		E20c
c	Contributi agli investimenti	95.410,51	123.727,29		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	80.587.723,45	89.393.414,69	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.671.886,34	4.822.634,17		
b	Ricavi della vendita di beni	12.183.430,00	12.003.516,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	63.732.407,11	72.567.264,52		
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	15.260,60	A2	A2
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	440.413,77	435.202,62	A4	A4
	Altri ricavi e proventi diversi	15.059.654,71	16.659.210,76	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	220.725.029,56	220.539.876,85		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	25.561.715,80	30.254.006,47	B6	B6
	Prestazioni di servizi	87.753.137,77	87.590.628,41	B7	B7
	Utilizzo beni di terzi	4.033.136,82	4.462.328,71	B8	B8
	Trasferimenti e contributi	12.401.856,69	10.128.562,45		
	Trasferimenti correnti	11.857.811,72	9.589.092,00		
	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	99.000,00	218.000,00		
	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	445.044,97	321.470,45		
	Personale	44.301.291,27	44.951.959,29	B9	B9
	Ammortamenti e svalutazioni	38.351.383,37	39.579.786,12	B10	B10
	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	8.011.137,58	7.385.022,21	B10a	B10a
	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	15.931.569,04	15.547.711,76	B10b	B10b
	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	3.060,36	B10c	B10c
	Svalutazione dei crediti	14.408.676,75	16.643.991,79	B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-62.063,78	14.204,18	B11	B11
	Accantonamenti per rischi	167.206,77	282.504,37	B12	B12
	Altri accantonamenti	97.393,15	113.987,70	B13	B13
	Oneri diversi di gestione	4.509.542,65	4.345.261,13	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	217.114.600,51	221.723.228,83		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.610.429,05	-1.183.351,98		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
	da società controllate	0,00	0,00		
	da società partecipate	0,00	0,00		
	da altri soggetti	0,00	0,00		
	Altri proventi finanziari	165.742,55	416.948,31	C16	C16
	Totale proventi finanziari	165.742,55	416.948,31		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.590.046,99	2.714.238,47	C17	C17
a	Interessi passivi	2.307.838,93	2.522.793,84		
b	Altri oneri finanziari	282.208,06	191.444,63		
	Totale oneri finanziari	2.590.046,99	2.714.238,47		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-2.424.304,44	-2.297.290,16		
	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0159246/2021 del 06/09/2021 d.3.45.29. classificata 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»
 PROPOSTA DI GIUNTA Numero 2027/2021 Documento firmato digitalmente da Gruseppina Cruso.
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale, stampato il giorno 06/09/2021.

COMUNE DI MONZA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2020	Esercizio 2019	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	3.645.856,74	6.098.425,18		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.896.693,07	11.226.362,62		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	5.326.114,07	257.500,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	69.985,17		
	Totale proventi straordinari	17.868.663,88	17.652.272,97		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.355.900,35	8.421.103,31		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	152.623,76	936.040,91		E21d
	Totale oneri straordinari	2.508.524,11	9.357.144,22		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	15.360.139,77	8.295.128,75		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	16.546.264,38	4.814.486,61		
	Imposte	2.929.176,66	3.784.066,91	22	22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	13.617.087,72	1.030.419,70		
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	56.613,60	41.574,86		

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0159746/2021 del 06/09/2021, 13:45:29, classifica 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»
 PROPOSTA DI GIUNTA Numero 202/2021 Documento firmato digitalmente da Muscippina Cruso.
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale, stampato il giorno 06/09/2021.

COMUNE DI MONZA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2020	Esercizio 2019	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.262.453,22	1.670.818,26	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.420.414,58	7.221.560,14	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	38.113.344,92	37.216.632,41	BI4	BI4
5	Avviamento	8.728.747,81	8.688.454,69	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.636.309,70	17.277.559,11	BI6	BI6
9	Altre	2.463.533,85	3.550.947,77	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	72.624.804,08	75.625.972,38		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	Beni demaniali	128.450.543,28	127.780.550,01		
	Terreni	10.606.605,76	10.597.085,69		
	Fabbricati	7.273.800,22	7.123.076,23		
	Infrastrutture	87.174.664,89	86.681.406,47		
	Altri beni demaniali	23.395.472,41	23.378.981,62		
	Altre immobilizzazioni materiali (3)	615.272.947,99	583.563.613,45		
	Terreni	39.749.554,85	39.647.103,15	BI11	BI11
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	Fabbricati	506.439.342,12	488.981.027,54		
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	Impianti e macchinari	50.769.994,98	37.936.434,78	BI12	BI12
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	Attrezzature industriali e commerciali	1.338.418,70	1.212.467,74	BI13	BI13
	Mezzi di trasporto	102.963,59	126.251,00		
	Macchine per ufficio e hardware	407.450,66	177.905,48		
	Mobili e arredi	415.219,86	325.231,68		
	Infrastrutture	574.180,68	637.533,70		
	Altri beni materiali	15.475.822,55	14.519.658,38		
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.304.656,02	53.560.168,69	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	779.028.147,29	764.904.332,15		
	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
	Partecipazioni in	53.326,03	52.810,02	BI111	BI111
	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
	imprese partecipate	3.327,73	3.327,73	BI111b	BI111b
	altri soggetti	49.998,30	49.482,29		
	Crediti verso	164.252,50	161.218,08	BI112	BI112
	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	altri soggetti	164.252,50	161.218,08	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	1.785.102,34	889.816,16	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.002.680,87	1.103.844,26		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	853.655.632,24	841.634.148,79		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	2.689.208,14	2.540.044,55	CI	CI
	Totale rimanenze	2.689.208,14	2.540.044,55		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	33.399.150,75	41.642.467,50		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0159746/2021 del 06/09/2021 13:45:29, classifica 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»
 PROPOSTA DI GIUNTA Numero 202/2021 Direzione Generale di Giustizia Civile, 1
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale, stampato il giorno 06/09/2021.

COMUNE DI MONZA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2020	Esercizio 2019	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	23.639.140,09	33.075.790,47		
c	Crediti da Fondi perequativi	9.760.010,66	8.566.677,03		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	24.999.404,89	22.455.241,64		
a	verso amministrazioni pubbliche	23.915.437,73	20.277.151,80		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	6.071,01	11.971,41	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.077.896,15	2.166.118,43		
3	Verso clienti ed utenti	30.612.139,76	35.958.688,30	CII1	CII1
4	Altri crediti	33.384.087,59	35.213.399,16	CII5	CII5
	verso l'erario	1.033.571,48	2.691.733,14		
	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	altri	32.350.516,11	32.521.666,02		
	Totale crediti	122.394.782,99	135.269.796,60		
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	0,00	38.858,65	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	Altri titoli	1.633.330,25	313.049,51	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.633.330,25	351.908,16		
	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	Conto di tesoreria	69.669.169,46	39.651.453,57		
	Istituto tesoriere	69.669.169,46	39.651.453,57		CIV1a
	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	Altri depositi bancari e postali	26.258.607,20	30.779.416,79	CIV1	CIV1b e CIV1c
	Denaro e valori in cassa	313.565,96	438.270,92	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	96.241.342,62	70.869.141,28		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	222.958.664,00	209.030.890,59		
	D) RATEI E RISCONTI				
	Ratei attivi	3.619.147,97	3.354.931,32	D	D
	Risconti attivi	697.083,68	719.759,85	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.316.231,65	4.074.691,17		
	TOTALE DELL'ATTIVO	1.080.930.527,89	1.054.739.730,55		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	-195.095.904,64	-194.987.733,85	AI	AI
	Riserve	715.968.436,84	705.626.903,22		
	da risultato economico di esercizi precedenti	6.289.634,10	1.549.769,71	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	da capitale	1.991.519,02	21.033.307,19	AII, AIII	AII, AIII
	da permessi di costruire	79.711.819,71	74.675.660,20		
	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	612.070.162,75	593.077.389,65		
	Altre riserve indisponibili	15.905.301,26	15.290.776,47		
	Risultato economico dell'esercizio	13.617.087,72	1.030.419,70	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	534.489.619,92	511.669.589,07		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	999.789,35	1.009.401,48		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	56.613,60	41.574,86		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.056.402,95	1.050.976,34		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	534.489.619,92	511.669.589,07		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	5.534.937,36	5.977.016,66	B2	B2
3	altri	9.627.695,02	9.895.497,12	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	15.162.632,38	15.872.513,78		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.257.996,63	3.472.259,41	C	C

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0159746/2021 del 06/09/2021 12:45:29, classificata 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»
 PROPOSTA DI GIUNTA Numero 202/2021 Documento firmato digitalmente da Giuseppina Crusca
 Riproduzione autorizzata ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale, stampato il giorno 06/09/2021.

COMUNE DI MONZA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2020	Esercizio 2019	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	TOTALE T.F.R. (C)	3.257.996,63	3.472.259,41		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	110.885.529,12	111.762.857,37		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	24.336.972,42	22.233.714,40	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	86.548.556,70	89.529.142,97	D5	
2	Debiti verso fornitori	24.299.822,91	18.615.249,40	D7	D6
3	Acconti	368.381,24	470.505,49	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	16.438.425,77	3.230.323,07		
	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	altre amministrazioni pubbliche	6.275.783,72	610.685,08		
	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	imprese partecipate	2.265.873,90	857.370,35	D10	D9
	altri soggetti	7.896.768,15	1.762.267,64		
	Altri debiti	22.935.072,74	16.793.245,36	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	tributari	2.855.915,23	2.553.774,96		
	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.617.064,54	976.408,46		
	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	altri	17.462.092,97	13.263.061,94		
	TOTALE DEBITI (D)	174.927.231,78	150.872.180,69		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	19.316.881,52	40.594.620,17	E	E
	Risconti passivi	333.776.165,66	332.258.567,43	E	E
	Contributi agli investimenti	316.186.275,89	317.246.889,89		
	da altre amministrazioni pubbliche	308.964.103,16	308.726.191,45		
	da altri soggetti	7.222.172,73	8.520.698,44		
	Concessioni pluriennali	6.371.972,26	4.132.196,36		
	Altri risconti passivi	11.217.917,51	10.879.481,18		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	353.093.047,18	372.853.187,60		
	TOTALE DEL PASSIVO	1.080.930.527,89	1.054.739.730,55		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	45.402.291,86	42.197.473,69		
	2) Beni di terzi in uso	12.826.240,54	12.830.347,56		
	3) Beni dati in uso a terzi	103.307,15	102.148,76		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	11.120.388,08	7.889.241,50		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	17.127.604,12	18.310.112,62		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	86.579.831,75	81.329.324,13		

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0159746/2021 del 06/09/2021 13:45:29, classifica 1.6 «ARCHIVIO GENERALE»
 PROPOSTA DI GIUNTA Numero 202/2021 Documento firmato digitalmente da Giuseppina Crusi
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale, stampato il giorno 06/09/2021.

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

*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 2020, 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, non attribuire 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. 118 del 22/6/2021), 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 Villa Reale e Parco 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. Lereți S.p.A.	Indiretta
9. Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l.	Indiretta
10. Serenissima Gas 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

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 Lereți S.p.A. e la società Enerxenia S.p.A. è stata fusa per incorporazione in Acel Energie S.r.l.

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'irrilevanza 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.”

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

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 2020 sono i seguenti:

Dati contabilità economico-patrimoniale esercizio 2020

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

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 2020, non faranno parte dell'area di consolidamento i seguenti soggetti:

1. Consorzio Villa Reale e Parco 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 Villa Reale e Parco di Monza.

L'esclusione del Consorzio Parco e Villa Reale, (pur motivata dall'irrilevanza dei valori per l'esercizio 2020 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. Lereți S.p.A.	Indiretta
7. Reti Valtellina Valchiavenna S.r.l.	Indiretta
8. Serenissima Gas S.p.A.	Indiretta
9. Acel Energie S.r.l.	Indiretta
10. Acsm Agam Ambiente S.r.l.	Indiretta
11. Aevv Impianti S.r.l.	Indiretta
12. Varese risorse S.p.A.	Indiretta
13. Comocalor S.p.A.	Indiretta
14. 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 31/12/2020 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 2020 un utile pari ad Euro 3.692.

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 S.p.A., Trasporti Pubblici Monzesi S.p.A.

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 S.p.A., 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 S.r.l., 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 2020 con un utile pari ad Euro 20.934.

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, 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 n. 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 2020 un utile pari ad Euro 425.367.

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.

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 2020 è stato pari ad Euro 5.823.972.

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 ad 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 2020 ha conseguito un utile pari ad €/000 18.284.

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:

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.

Con decorrenza 1° gennaio 2020, la società controllata Enerxenia S.p.A., è stata oggetto di fusione per incorporazione in Acel Energie S.r.l.

In esecuzione dell'operazione di fusione, a fronte dell'annullamento del capitale sociale della società incorporanda Enerxenia S.p.A., è stato aumentato il capitale sociale di Acel Energie S.r.l. da Euro 6.000.000 ad Euro 17.101.000.

Sulla base del rapporto di concambio, le relative quote di possesso risultanti dalla citata fusione sono le seguenti:

- 98,68% Acsm-Agam S.p.A.
- 1,07% Serenissima Gas S.p.A.
- 0,25% Canturina Servizi Territoriali S.p.A.

In data 10 luglio 2020, Acsm-Agam S.p.A. ha acquistato da Serenissima Gas S.p.A. l'intera partecipazione detenuta dalla stessa in Acel Energie S.r.l., conseguentemente al 31 dicembre 2020 il capitale sociale, interamente sottoscritto e versato, risulta così ripartito:

- 99,75% Acsm-Agam S.p.A.
- 0,25% Canturina Servizi Territoriali S.p.A.

LERETI S.P.A.

La società nasce dalla fusione per incorporazione di Lario Reti Gas S.r.l. in Acsm Agam Reti Gas Acqua S.p.A. che a partire dal 1° gennaio 2020 ha modificato la propria denominazione in Lereti S.p.A.

La società svolge l'attività di distribuzione del gas naturale nelle provincie di Como, Lecco, 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.

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% Acsm-Agam S.p.A.
- 20,39% GP Infrastrutture 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.

In esecuzione all'operazione di conferimento del ramo idroelettrico da parte della capogruppo Acsm-Agam S.p.A., l'assemblea straordinaria di AEVV impianti S.r.l., in data 1° ottobre 2020, ha

deliberato di aumentare il capitale sociale da Euro 800.000 ad Euro 21.800.000 che risulta interamente detenuto 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.

AEV 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 31/12/2020.

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 31/12/2020, ha conseguito un risultato positivo pari ad Euro 13.617.087,72.

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 12.437.294,99 (risultato conseguito dal solo Comune di Monza), ad Euro 13.617.087,72, 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	146.151.890,70	509.091.219,00	-434.518.080,14	220.725.029,56
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-147.269.397,73	-475.034.233,00	405.189.030,22	-217.114.600,51
A_CE_A-B	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
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-55.619,61	-839.431,00	-1.529.253,83	-2.424.304,44
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	15.360.139,77	0,00	0,00	15.360.139,77
A_CE_26	Imposte	-1.749.718,14	-8.660.666,00	7.481.207,48	-2.929.176,66
A_CE_RN2 7	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
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	356.356,00	-299.742,40	56.613,60

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 220.725.029,56 e sono costituiti principalmente da proventi da tributi (35,39%) e da ricavi derivanti dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici (36,51%).

I componenti negativi di reddito di Gruppo sono pari ad Euro 217.114.600,51 e sono composti principalmente da costi per servizi ricevuti (40,42%), da spese per il personale (20,40%) e da ammortamenti e svalutazioni (17,66%).

La differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione di Gruppo è pari ad Euro 3.610.429,05.

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 2.424.304,44 ed è calcolata come differenza fra i proventi finanziari di Gruppo pari ad Euro 165.742,55 costituiti interamente da altri proventi finanziari e dagli oneri finanziari di Gruppo pari ad Euro 2.590.046,99 composti principalmente da interessi passivi (89,10%) riconducibili a interessi su mutui e prestiti accesi dal Comune di Monza per Euro 2.307.838,93.

Nell'esercizio 2020 non sono presenti rettifiche di valore di attività finanziarie quali rivalutazioni e svalutazioni.

I proventi straordinari consolidati pari ad Euro 17.868.663,88 sono composti principalmente da proventi da permessi di costruire (20,40%), da sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo (49,79%) e da plusvalenze patrimoniali (29,81%).

I proventi da permessi di costruire del Comune sono pari ad Euro 3.645.856,74, le sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo comunali ammontano ad Euro 8.896.693,07 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.

Le plusvalenze patrimoniali imputabili al Comune nell'anno di riferimento sono pari ad Euro 5.326.144,07 e derivano principalmente dall'alienazione dell'area in via Stucchi/viale Sicilia (Euro 5.010.000,00).

Gli oneri straordinari consolidati pari ad Euro 2.508.524,11 sono riconducibili principalmente a sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo (93,92%).

Le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo comunali sono principalmente rappresentate da rimborsi di imposte e tasse e da insussistenze attive derivanti da attività di riaccertamento residui attivi.

Complessivamente la gestione delle partite straordinarie, attribuibile totalmente al Comune di Monza ha un saldo positivo pari ad Euro 15.360.139,77.

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	78.121.131,93	35,39
Proventi da fondi perequativi	11.707.000,00	5,30
Proventi da trasferimenti e contributi	34.809.105,70	15,77
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	80.587.723,45	36,51
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	440.413,77	0,20
Altri ricavi e proventi diversi	15.059.654,71	6,82
TOTALE MACROCLASSE A	220.725.029,56	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-25.561.715,80	11,77
Prestazioni di servizi	-87.753.137,77	40,42
Utilizzo beni di terzi	-4.033.136,82	1,86
Trasferimenti e contributi	-12.401.856,69	5,71
Personale	-44.301.291,27	20,40
Ammortamenti e svalutazioni	-38.351.383,37	17,66
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	62.063,78	-0,03
Accantonamenti per rischi	-167.206,77	0,08
Altri accantonamenti	-97.393,15	0,04
Oneri diversi di gestione	-4.509.542,65	2,08
TOTALE MACROCLASSE B	-217.114.600,51	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	165.742,55	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	165.742,55	
Interessi passivi	-2.307.838,93	89,10
Altri oneri finanziari	-282.208,06	10,90
TOTALE ONERI FINANZIARI	-2.590.046,99	
TOTALE MACROCLASSE C	-2.424.304,44	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE D	0,00	
Proventi da permessi di costruire	3.645.856,74	20,40
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.896.693,07	49,79
Plusvalenze patrimoniali	5.326.114,07	29,81
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	17.868.663,88	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-2.355.900,35	93,92
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-152.623,76	6,08
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-2.508.524,11	
TOTALE MACROCLASSE E	15.360.139,77	

A seguire, vengono riportate due tabelle, la prima riepilogativa dei ricavi conseguiti dal Comune di Monza e dai soggetti facenti parte del Gruppo nel triennio 2018-2020, e la seconda riepilogativa dell'importo delle spese per personale sostenute nel medesimo periodo.

Ricavi conseguiti

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2020	Totale Ricavi 2019	Totale Ricavi 2018
Comune di Monza	146.151.890,70	141.712.755,66	157.682.587,05
Brianzacque S.r.l.	105.132.841,00	103.364.485,00	95.253.133,00
Monza mobilità S.r.l.	1.725.771,00	3.469.312,00	3.083.382,00
Farma.Co.M. S.p.A.	12.488.400,00	12.122.202,00	11.907.731,00
Gruppo Acsm Agam	387.692.312,00	421.892.419,00	292.242.492,00
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	2.051.895,00	2.820.834,00	2.625.973,74

Costi per personale

Ente / Azienda / Società	Totale costi per spese personale 2020	Totale costi per spese personale Spese 2019	Totale costi per spese personale spese 2018
Comune di Monza	32.514.456,21	32.689.395,27	31.749.605,73
Brianzacque S.r.l.	19.150.775,00	19.390.893,00	19.032.891,00
Monza mobilità S.r.l.	444.627,00	467.298,00	317.500,00
Farma.Co.M. S.p.A.	2.129.781,00	2.119.358,00	2.083.580,00
Gruppo Acsm Agam	43.773.912,00	46.929.146,00	30.266.578,00
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	1.138.213,00	1.225.984,00	1.217.535,00

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 31/12/2020, ha un totale attivo e passivo di Gruppo pari ad Euro 1.080.930.527,89 ed un patrimonio netto di Gruppo pari ad Euro 534.489.619,92.

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	13.438.971,47	536.543.337,00	-477.357.504,39	72.624.804,08
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	714.398.759,03	407.564.671,00	-342.935.282,74	779.028.147,29
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	82.724.246,60	11.620.485,00	-92.342.050,73	2.002.680,87
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	810.561.977,10	955.728.493,00	-912.634.837,86	853.655.632,24
A_SPA_CI	Rimanenze	123.053,04	10.943.784,00	-8.377.628,90	2.689.208,14
A_SPA_CII	Crediti	87.989.833,91	278.178.031,00	-243.773.081,92	122.394.782,99
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	11.202.836,00	-9.569.505,75	1.633.330,25
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	91.645.023,03	15.885.975,00	-11.289.655,41	96.241.342,62
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	179.757.909,98	316.210.626,00	-273.009.871,98	222.958.664,00

A_SPA_D1	Ratei attivi	3.615.655,71	5.540,00	-2.047,74	3.619.147,97
A_SPA_D2	Risconti attivi	402.123,43	1.168.462,00	-873.501,75	697.083,68
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	4.017.779,14	1.174.002,00	-875.549,49	4.316.231,65
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	994.337.666,22	1.273.113.121,00	-1.186.520.259,33	1.080.930.527,89
A_SPP_A I+II+III	Patrimonio Netto	527.020.193,09	686.487.419,00	-679.017.992,17	534.489.619,92
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	5.376.152,24	78.381.735,00	-68.595.254,86	15.162.632,38
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	14.214.060,00	-10.956.063,37	3.257.996,63
A_SPP_D	Debiti	120.433.163,15	420.173.245,00	-365.679.176,37	174.927.231,78
A_SPP_EI	Ratei passivi	18.840.359,59	2.539.040,00	-2.062.518,07	19.316.881,52
A_SPP_EII	Risconti passivi	322.667.798,15	71.317.622,00	-60.209.254,49	333.776.165,66
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	341.508.157,74	73.856.662,00	-62.271.772,56	353.093.047,18
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	994.337.666,22	1.273.113.121,00	-1.186.520.259,33	1.080.930.527,89

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 2020 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 853.655.632,24 sono composte da immobilizzazioni immateriali per Euro 72.624.804,08 (8,51%), da immobilizzazioni materiali per Euro 779.028.147,29 (91,26%) e da immobilizzazioni finanziarie per Euro 2.002.680,87 (0,23%).

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 elise eliminando la corrispondente frazione di patrimonio netto.

L'attivo circolante pari ad Euro 222.958.664,00 è costituito da rimanenze per Euro 2.689.208,14 (1,21%), da crediti per Euro 122.394.782,99 (54,90%), da attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni per Euro 1.633.330,25 (0,73%) e da disponibilità liquide per Euro 96.241.342,62 (43,17%).

I ratei e risconti attivi pari ad Euro 4.316.231,65 sono riconducibili principalmente alla voce ratei attivi (83,85%).

Il patrimonio netto di Gruppo, pari ad Euro 534.489.619,92 rappresenta il 49,45% 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 per Euro 15.162.632,38 (1,40%), dal fondo trattamento fine rapporto per Euro 3.257.996,63 (0,30%), da debiti per Euro 174.927.231,78 (16,18%), da ratei passivi per Euro 19.316.881,52 (1,79%) e da risconti passivi per Euro 333.776.165,66 (30,88%).

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	72.624.804,08	8,51
Immobilizzazioni materiali	779.028.147,29	91,26
Immobilizzazioni finanziarie	2.002.680,87	0,23
Immobilizzazioni	853.655.632,24	
Rimanenze	2.689.208,14	1,21
Crediti	122.394.782,99	54,90
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.633.330,25	0,73
Disponibilità liquide	96.241.342,62	43,17

Attivo circolante	222.958.664,00	
Ratei attivi	3.619.147,97	83,85
Risconti attivi	697.083,68	16,15
Ratei e risconti	4.316.231,65	
Totale attivo	1.080.930.527,89	
Patrimonio Netto	534.489.619,92	49,45
Fondi per rischi ed oneri	15.162.632,38	1,40
Trattamento di Fine Rapporto	3.257.996,63	0,30
Debiti	174.927.231,78	16,18
Ratei passivi	19.316.881,52	1,79
Risconti passivi	333.776.165,66	30,88
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	353.093.047,18	
Totale passivo	1.080.930.527,89	

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

L'avvio delle campagne vaccinali ha migliorato le prospettive di ripresa dell'economia italiana per la seconda metà del 2021, tuttavia, l'ondata autunnale e invernale della pandemia ha influenzato negativamente l'attività economica almeno nella prima parte dell'anno.

Tenuto conto dello scenario nazionale sopra illustrato, e dell'impossibilità di prevedere modalità, estensione e durata di eventuali successivi *lockdown* e dei relativi impatti, sulla base di situazioni contabili intermedie relative ai primi mesi dell'anno 2021 che alcune società facenti parte del Gruppo Comune di Monza hanno fornito agli uffici competenti si ritiene probabile, un miglioramento del risultato complessivo delle società facenti parte del Gruppo Comune di Monza per l'esercizio 2021.

In particolar modo si informa che in data 29 luglio 2021 il Consiglio di Amministrazione di Acsm-Agam S.p.A. (società quotata che comunica i risultati semestrali al mercato), ha approvato il bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo al 30 giugno 2021.

Dalla semestrale approvata emerge che l'ammontare complessivo dei ricavi delle vendite consolidate nel primo semestre 2021 risulta pari a 218,6 milioni di Euro, in importante incremento rispetto al 2020 (191,5 milioni di Euro) ed il Risultato Netto del Gruppo del primo semestre 2021, al netto della quota di utile degli azionisti di minoranza, risulta positivo e pari a 26,1 milioni di Euro, in importante miglioramento rispetto al 2020 (6,6 milioni di Euro).

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

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE P.G. N° 0159746/2021 del 06/09/2021 13:45:29, classifica I.6 «ARCHIVIO GENERALE»
PROPOSTA DI GIUNTA Numero 202/2021 Documento firmato digitalmente da Giuseppina Cruso.
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale, stampato il giorno 06/09/2021.

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.

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 i 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	Relativamente alle società oggetto di consolidamento, i costi

	<p>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	Le imposte correnti sul reddito del periodo sono determinate in relazione al reddito imponibile e in conformità alle disposizioni vigenti.

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 S.p.A. 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. S.p.A., 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 31/12/2020 attive, passive, dei conti d'ordine e del conto economico, divise per categorie e confrontate con i dati del Bilancio Consolidato chiuso al 31/12/2019.

A seguire la rappresentazione delle voci ed i relativi commenti:

Crediti V. Stato/Soci

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, non è presente nelle annualità oggetto di analisi.

Immobilizzazioni immateriali

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

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
	10.606.605,76	10.597.085,69	9.520,07
Terreni (beni demaniali)	7.273.800,22	7.123.076,23	150.723,99
Fabbricati (beni demaniali)	87.174.664,89	86.681.406,47	493.258,42
Infrastrutture (beni demaniali)	23.395.472,41	23.378.981,62	16.490,79
Altri beni demaniali	39.749.554,85	39.647.103,15	102.451,70
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	0,00		0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			
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.

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 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
	0,00	38.858,65	-38.858,65
Partecipazioni	1.633.330,25	313.049,51	1.320.280,74
Altri titoli			
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
	69.669.169,46	39.651.453,57	30.017.715,89
Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
Presso Banca d'Italia	26.258.607,20	30.779.416,79	-4.520.809,59
Altri depositi bancari e postali	313.565,96	438.270,92	-124.704,96
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
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 sono relative al Comune di Monza per Euro 91.645.023, a Brianzacque S.r.l. per Euro 525.444, a Monza Mobilità S.r.l. per Euro 573.020, a Farma.Co.M. S.p.A. per Euro 1.711.058, al Gruppo Acsm Agam per Euro 1.048.801 ed all'Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa" per Euro 737.996.

Ratei e Risconti attivi

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

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

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
	0,00	0,00	0,00
Prestiti obbligazionari	0,00		0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche			
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
	19.316.881,52	40.594.620,17	-21.277.738,65
Ratei passivi			
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
	45.402.291,86	42.197.473,69	3.204.818,17
Impegni su esercizi futuri	12.626.240,54	12.830.347,56	-4.107,02
Beni di terzi in uso	103.307,15	102.148,76	1.158,39
Beni dati in uso a terzi	11.120.388,08	7.889.241,50	3.231.146,58
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	17.127.604,12	18.310.112,62	-1.182.508,50
Garanzie prestate a altre imprese	86.579.831,75	81.329.324,13	5.250.507,62
Totale conti d'ordine			

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.

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	4.671.888,34	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, 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 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
Soprapvenienze 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.

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 nella società Brianzacque S.r.l. e nella società Acsm-Agam S.p.A.

Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"							
Classe	Art.	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	20	Elisione credito Azienda Speciale per primo acconto corrispettivo gestione teatrale 2020/2021 con debito Comune	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPA_CII5quater a	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	55.000,00
Elisione delle partite infragruppo	20	Elisione credito Azienda Speciale per primo acconto corrispettivo gestione teatrale 2020/2021 con debito Comune	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	55.000,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	21	Elisione credito Azienda Speciale per costi sostenuti a seguito accertamento vigili del fuoco con debito Comune	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPA_CII5quater a	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	7.259,06
Elisione delle partite infragruppo	21	Elisione credito Azienda Speciale per costi sostenuti a seguito accertamento vigili del fuoco con debito Comune	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	7.259,06	0,00
Elisione delle partite infragruppo	23	Elisione crediti Azienda Speciale per contributi da ricevere per servizi sociali "SIL" e progetto Sintesi con debiti Comune	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPA_CII5quater a	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	35.240,78
Elisione delle partite infragruppo	23	Elisione crediti Azienda Speciale per contributi da ricevere per servizi sociali "SIL" e progetto Sintesi con debiti Comune	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	35.240,78	0,00
Elisione delle partite infragruppo	24	Elisione credito comune per invio messaggistica eventi teatro con debito Azienda Speciale	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPA_CII5quater a	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	650,00
Elisione delle partite infragruppo	24	Elisione credito comune per invio messaggistica eventi teatro con debito Azienda Speciale	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	650,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	25	Elisione ricavi 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	25	Elisione ricavi 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	26	Elisione ricavi per servizi Azienda Speciale con costi per servizi Comune	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	382.212,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	26	Elisione ricavi per servizi Azienda Speciale con costi per servizi Comune	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	382.212,00
Elisione delle partite infragruppo	28	Elisione debito per diritto superficario accertamenti 2013 e 2015 e imposta di registro con credito Comune	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_SPP_D11a	Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	195.979,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	28	Elisione debito per diritto superficario accertamenti 2013 e 2015 e imposta di registro con credito Comune	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	195.979,00
Elisione delle partite infragruppo	29	Elisione oneri diversi di gestione per TARI teatro azienda Speciale con Ricavi con proventi da tributi Comune	Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	1.851,00

Elisione delle partite infragruppo	29	Elisione oneri diversi di gestione per TARI teatro azienda Speciale con Ricavi con proventi da tributi Comune	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	1.851,00	0,00
Scritture di consolidamento	27	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_AV	Riserve statutarie	1.439,00	0,00
Scritture di consolidamento	27	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_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	1,00
Scritture di consolidamento	27	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	27	Scrittura consolidamento Azienda Speciale - 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	366.341,00
Monza Mobilità S r l							
Classe	Art	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	30	Elisione del debito per TARI di Monza Mobilità con crediti del Comune	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	60.589,00
Elisione delle partite infragruppo	30	Elisione del debito per TARI di Monza Mobilità con crediti del Comune	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	60.589,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	31	Elisione proventi da tributi Comune con oneri diversi di gestione per TARI Monza Mobilità	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	60.589,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	31	Elisione proventi da tributi Comune con oneri diversi di gestione per TARI Monza Mobilità	Monza mobilità S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	60.589,00
Elisione delle partite infragruppo	32	Elisione costi per quota corrispettivi sosta Monza Mobilità con ricavi Comune	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	186.102,38	0,00
Elisione delle partite infragruppo	32	Elisione costi per quota corrispettivi sosta Monza Mobilità con ricavi Comune	Monza mobilità S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	186.102,38
Elisione delle partite infragruppo	33	Elisione dei proventi del comune per distribuzione dividendi Monza Mobilità tramite ripristino riserva PN	COMUNE DI MONZA	A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	268.713,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	33	Elisione dei proventi del comune per distribuzione dividendi Monza Mobilità tramite ripristino riserva PN	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	268.713,00
Scritture di consolidamento	34	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	558.581,00
Scritture di consolidamento	34	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
Scritture di consolidamento	34	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	34	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	0,00	2,00

Scritture di consolidamento	34	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	34	Scrittura consolidamento Monza Mobilità - Elisione partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con corrispondente quota di patrimonio netto	Monza mobilità S.r.l.	CC_SPP_AV18	Utili (perdite) portati a nuovo	517.061,00	0,00
Farma Co.M. S.p.A.							
Classe	Art.	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Scritture di preconsolidamento	35	Ripristino del valore del diritto superficario sulla cascina Bastoni in capo a Farma.Co.M. dell'importo di 9 anni di ammortamenti effettuati	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPA_B17	Altre immobilizzazioni immateriali	144.378,69	0,00
Scritture di preconsolidamento	35	Ripristino del valore del diritto superficario sulla cascina Bastoni in capo a Farma.Co.M. dell'importo di 9 anni di ammortamenti effettuati	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_AV18	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	144.378,69
Elisione delle partite infragruppo	36	Elisione 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	36	Elisione 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_A1a	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	356.544,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	36	Elisione 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_E112	Concessioni pluriennali	109.550,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	36	Elisione 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_B17	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	481.744,00
Elisione delle partite infragruppo	37	Elisione credito vantato dal Comune per diritto superficario con debito Farma.Co.M. S.p.A.	COMUNE DI MONZA	A_SPA_C114c	Altri crediti: altri	0,00	109.550,00
Elisione delle partite infragruppo	37	Elisione credito vantato dal Comune per diritto superficario con debito Farma.Co.M. S.p.A.	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_D11b	Debiti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	109.550,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	38	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	269.191,47	0,00
Elisione delle partite infragruppo	38	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	269.191,47
Elisione delle partite infragruppo	39	Elisione del credito del Comune per il canone convenzione farmacie	COMUNE DI MONZA	A_SPA_C114c	Altri crediti: altri	0,00	538.787,00
Elisione delle partite infragruppo	39	Elisione del credito del Comune per il canone convenzione farmacie	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_D11a	Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	538.787,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	40	Elisione proventi da tributi TARI e IMU Comune con oneri diversi di gestione Farma.Co.M.	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	30.037,00	0,00
Elisione delle partite infragruppo	40	Elisione proventi da tributi TARI e IMU Comune con oneri diversi di gestione Farma.Co.M.	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	30.037,00
Elisione delle partite infragruppo	41	Elisione 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	309.468,50	0,00
Elisione delle partite infragruppo	41	Elisione proventi del Comune per distribuzione dividendi Farma.Co.M. tramite ripristino riserva PN	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_AV18	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	309.468,50

Scritture di consolidamento	42	Scrittura consolidamento Farma.Co.M. - Elisione della partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di patrimonio netto	COMUNE DI MONZA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	2.425.765,04
Scritture di consolidamento	42	Scrittura consolidamento Farma.Co.M. - Elisione della partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di patrimonio netto	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	0,00	1,00
Scritture di consolidamento	42	Scrittura consolidamento Farma.Co.M. - Elisione della 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	1.391,00	0,00
Scritture di consolidamento	42	Scrittura consolidamento Farma.Co.M. - Elisione della partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di patrimonio netto	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	2.156.852,00	0,00
Scritture di consolidamento	42	Scrittura consolidamento Farma.Co.M. - Elisione della 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	128.078,96
Scritture di consolidamento	42	Scrittura consolidamento Farma.Co.M. - Elisione della partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di patrimonio netto	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	337.387,00	0,00
Scritture di consolidamento	42	Scrittura consolidamento Farma.Co.M. - Elisione della partecipazione iscritta nell'attivo del comune con corrispondente quota di patrimonio netto	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	59.914,00	0,00
Scritture di consolidamento	42	Scrittura consolidamento Farma.Co.M. - Elisione della 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	1.679,00
Gruppo Acsm Agam							
Classe	Art.	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	43	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	1.662.551,66
Elisione delle partite infragruppo	43	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	1.662.551,66	0,00
Elisione delle partite infragruppo	44	Elisione crediti Gruppo ACSM AGAM con debiti Comune (con metodo proporzionale)	Acsm Agam S.p.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	111.050,23
Elisione delle partite infragruppo	44	Elisione crediti Gruppo ACSM AGAM con debiti Comune (con metodo proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	111.050,23	0,00
Elisione delle partite infragruppo	45	Elisione crediti Comune con debiti Gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	Acsm Agam S.p.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	118.459,07	0,00
Elisione delle partite infragruppo	45	Elisione crediti Comune con debiti Gruppo ACSM AGAM (con metodo proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	118.459,07
Elisione delle partite infragruppo	46	Elisione dei ricavi per prestazione di servizi del Gruppo ACSM AGAM con costi Comune (con metodo proporzionale)	Acsm Agam S.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	227.236,97	0,00
Elisione delle partite infragruppo	46	Elisione dei ricavi per prestazione di servizi del Gruppo ACSM AGAM con costi Comune (con metodo proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	227.236,97
Elisione delle partite infragruppo	47	Elisione costi per utilizzo beni di terzi Gruppo ACSM AGAM con proventi derivanti dalla gestione di beni Comune (con metodo proporzionale)	Acsm Agam S.p.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	210.503,43

Elisione delle partite infragruppo	47	Elisione costi per utilizzo beni di terzi Gruppo ACSM AGAM con proventi derivanti dalla gestione di beni Comune (con metodo proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	210.503,43	0,00
Elisione delle partite infragruppo	48	Elisione oneri diversi di gestione gruppo ACSM AGAM con proventi da tributi Comune (con metodo proporzionale)	Acsm Agam S.p.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	8.495,89
Elisione delle partite infragruppo	48	Elisione oneri diversi di gestione gruppo ACSM AGAM con proventi da tributi Comune (con metodo proporzionale)	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	8.495,89	0,00
Scritture di consolidamento	49	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_A11b	Riserve: da capitale	23.892.687,74	0,00
Scritture di consolidamento	49	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	49	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_B19	Altre (immobilizzazioni immateriali)	26.181,48	0,00
Scritture di consolidamento	49	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_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	4.968.241,00	0,00
Scritture di consolidamento	49	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	49.668.990,48
Brianzacque S r l							
Classe	Art	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione delle partite infragruppo	53	Elisione costi per servizi ricevuti Comune con ricavi Brianzacque S.r.l.	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	115.723,91	0,00
Elisione delle partite infragruppo	53	Elisione costi per servizi ricevuti Comune con ricavi Brianzacque S.r.l.	COMUNE DI MONZA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	115.723,91
Elisione delle partite infragruppo	54	Elisione oneri diversi di gestione Brianzacque con proventi da tributi Comune	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	17.779,34
Elisione delle partite infragruppo	54	Elisione oneri diversi di gestione Brianzacque con proventi da tributi Comune	COMUNE DI MONZA	A_CE_A1	Proventi da tributi	17.779,34	0,00
Elisione delle partite infragruppo	55	Elisione crediti verso clienti Brianzacque con debiti verso fornitori Comune	Brianzacque S.r.l.	CC_SPA_C111a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	18.039,94
Elisione delle partite infragruppo	55	Elisione crediti verso clienti Brianzacque con debiti verso fornitori Comune	COMUNE DI MONZA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	18.039,94	0,00
Elisione delle partite infragruppo	56	Elisione crediti verso clienti Brianzacque con debiti verso fornitori Acsm Agam	Acsm Agam S.p.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	3.790,67	0,00
Elisione delle partite infragruppo	56	Elisione crediti verso clienti Brianzacque con debiti verso fornitori Acsm Agam	Brianzacque S.r.l.	CC_SPA_C111a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	3.790,67
Elisione delle partite infragruppo	57	Elisione ricavi per servizi Brianzacque con costi Acsm Agam	Acsm Agam S.p.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	12.857,05
Elisione delle partite infragruppo	57	Elisione ricavi per servizi Brianzacque con costi Acsm Agam	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.857,05	0,00

Elisione delle partite infragruppo	58	Elisione crediti verso clienti Brianzacque con debiti verso fornitori Acsm Agam	Brianzacque S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	46,49
Elisione delle partite infragruppo	58	Elisione crediti verso clienti Brianzacque con debiti verso fornitori Acsm Agam	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	46,49	0,00
Elisione delle partite infragruppo	59	Elisione ricavi Brianzacque con costi per servizi Farma.Co.M.	Brianzacque S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	206,29	0,00
Elisione delle partite infragruppo	59	Elisione ricavi Brianzacque con costi per servizi Farma.Co.M.	FARMA.CO.M. S.P.A.	CC_CE_B7	Costi per servizi	0,00	206,29
Scritture di consolidamento	50	Scrittura consolidamento Brianzacque S.r.l. - Elisione della partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con la corrispondente frazione di patrimonio netto	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	0,00	0,54
Scritture di consolidamento	50	Scrittura consolidamento Brianzacque S.r.l. - Elisione della partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con la corrispondente frazione di patrimonio netto	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	227.466,69	0,00
Scritture di consolidamento	50	Scrittura consolidamento Brianzacque S.r.l. - Elisione della partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con la corrispondente frazione di patrimonio netto	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	4.132.985,67
Scritture di consolidamento	50	Scrittura consolidamento Brianzacque S.r.l. - Elisione della partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con la corrispondente frazione di patrimonio netto	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	5.409.151,58	0,00
Scritture di consolidamento	50	Scrittura consolidamento Brianzacque S.r.l. - Elisione della partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con la corrispondente frazione di patrimonio netto	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	22.953.859,39	0,00
Scritture di consolidamento	50	Scrittura consolidamento Brianzacque S.r.l. - Elisione della partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con la corrispondente frazione di patrimonio netto	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AV110	Riserva avanzo di fusione	1.026.300,48	0,00
Scritture di consolidamento	50	Scrittura consolidamento Brianzacque S.r.l. - Elisione della partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con la corrispondente frazione di patrimonio netto	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria	4.220.597,95	0,00
Scritture di consolidamento	50	Scrittura consolidamento Brianzacque S.r.l. - Elisione della partecipazione iscritta nell'attivo del Comune con la corrispondente frazione di patrimonio netto	Brianzacque S.r.l.	CC_SPP_AII	Riserva da sovrapprezzo azioni	159,20	0,00
Scritture di consolidamento	50	Scrittura consolidamento Brianzacque S.r.l. - Elisione della 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	29.704.549,08
Comune di Monza							
Classe	Arl	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Scritture di preconsolidamento	51	Rettifica utile SP a seguito della diminuzione del risultato dato dalle rettifiche infragruppo	COMUNE DI MONZA	A_SP_QUAD	Quadratura SP	0,00	2.249.124,10
Scritture di preconsolidamento	51	Rettifica utile SP a seguito della diminuzione del risultato dato dalle rettifiche infragruppo	COMUNE DI MONZA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	2.249.124,10	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	Metodo di consolidamento	% posseduta	Valore partecipazione	Valore patrimonio netto	Differenza di consolidamento	Allocazione differenza di consolidamento
Brianzacque S.r.l.	Proporzionale	18,0905%	29.704.549,08	33.837.535,20	- 4.132.986,12	Riserve da risultato economico esercizi precedenti
Monza Mobilità S.r.l.	Integrale	100%	558.581,00	558.583,00	- 2,00	Riserve da risultato economico esercizi precedenti
Farma.Co.M S.p.A.	Integrale	94,9847%	2.425.785,04	2.553.884,00	- 128.078,96	Riserve da risultato economico esercizi precedenti
Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	Integrale	100%	366.341,00	366.342,00	- 1,00	Riserve da risultato economico esercizi precedenti
Gruppo Acsm Agam	Proporzionale	10,5308%	49.668.990,48	49.642.809,00	26.181,48	Altre immobilizzazioni immateriali
Totale			82.724.246,60	86.959.133,20	- 4.234.886,60	

La differenza negativa pari ad Euro 4.132.986,12 generatasi a seguito della scrittura di consolidamento relativa alla società Brianzacque S.r.l. è emersa in quanto la stessa ai sensi dell'art. 110 del D.L 104/2020 (Decreto Agosto), convertito dalla Legge 126/2020, ha provveduto a rivalutare alcuni cespiti della categoria Impianti e Macchinari per un ammontare pari a maggior valori iscritti nell'attivo di Euro 23.552.751; in conseguenza è stata iscritta una riserva di rivalutazione nel patrimonio netto della società di Euro 22.846.168 (medesimo valore della rivalutazione al netto dell'imposta sostitutiva dovuta di Euro 706.583).

La differenza negativa pari ad Euro 4.132.986,12 deriva dalla riparametrazione della riserva iscritta (Euro 22.846.168) in ragione della quota di partecipazione detenuta dal Comune nella società Brianzacque S.r.l. pari al 18,0905%.

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 / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni
Comune di Monza	87.989.833,91	0,00
Brianzacque S.r.l.	69.776.836,00	0,00

Monza mobilità S.r.l.	59.874,00	0,00
Farma.Co.M. S.p.A.	514.892,00	0,00
Gruppo Acsm Agam	208.411.700,00	981.000,00
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	678.479,00	0,00
Totale	367.431.614,91	981.000,00

Debiti > 5 anni		
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni
Comune di Monza	120.433.163,15	80.184.196,64
Brianzacque S.r.l.	109.932.201,00	24.269.540,00
Monza mobilità S.r.l.	251.811,00	0,00
Farma.Co.M. S.p.A.	2.691.856,00	0,00
Gruppo Acsm Agam	306.667.054,00	76.355.000,00
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	630.323,00	0,00
Totale	540.606.408,15	180.808.736,64

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 367.431.614,91 e ad Euro 540.606.408,15, che i crediti con scadenza oltre 5 anni imputabili al Gruppo Acsm Agam sono pari ad Euro 981.000,00 e che i debiti con scadenza oltre i 5 anni ammontano ad Euro 180.808.736,64 e sono costituiti principalmente da mutui del Comune di Monza per Euro 80.184.196,64.

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

Al 31/12/2020 sussiste un debito residuo pari ad Euro 444.922 assistito da garanzia prestata dalla società Farma.Co.M. S.p.A. all'istituto di credito UBI Banca 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 un'informativa sugli altri accantonamenti.

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei bilanci di ogni Società, Azienda o Ente, mentre il valore nella terza colonna è il valore del bilancio consolidato al 31/12/2020 post rettifiche confrontato con il dato al 31/12/2019 (quarta colonna).

Ente / Società	Ratei Attivi 2020	Ratei Attivi 2019	Valore Consolidato 2020	Valore Consolidato 2019
Comune di Monza	3.615.655,71	3.289.936,49	3.615.655,71	3.289.936,49
Brianzacque S.r.l.	2.500,00	345.628,00	452,26	62.526,83
Monza mobilità S.r.l.	843,00	2.043,00	843,00	2.043,00
Farma.Co.M. S.p.A.	539,00	399,00	539,00	399,00
Gruppo Acsm Agam	0,00	0,00	0,00	0,00
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	1.658,00	27,00	1.658,00	27,00
Totale	3.621.195,71	3.638.033,49	3.619.147,97	3.354.931,32

Ente / Società	Risconti Attivi 2020	Risconti Attivi 2019	Valore Consolidato 2020	Valore Consolidato 2019
Comune di Monza	402.123,43	389.212,14	402.123,43	389.212,14
Brianzacque S.r.l.	1.066.423,00	1.082.749,00	192.921,25	195.875,71
Monza mobilità S.r.l.	27.316,00	18.459,00	27.316,00	18.459,00
Farma.Co.M. S.p.A.	58.383,00	45.756,00	58.383,00	45.755,00
Gruppo Acsm Agam	0,00	0,00	0,00	0,00
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	16.340,00	70.458,00	16.340,00	70.458,00
Totale	1.570.585,43	1.606.634,14	697.083,68	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 3.619.147,97, sulla quale incide per Euro 3.615.655,71 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 697.083,68, sulla quale incide per Euro 402.123,43 la voce relativa ai risconti del Comune di Monza.

Ente / Società	Ratei Passivi 2020	Ratei Passivi 2019	Valore Consolidato 2020	Valore Consolidato 2019
Comune di Monza	18.840.359,59	40.156.040,22	18.840.359,59	40.156.040,22
Brianzacque S.r.l.	2.518.045,00	2.359.741,00	455.526,93	426.887,95
Monza mobilità S.r.l.	2.178,00	1.690,00	2.178,00	1.690,00
Farma.Co.M. S.p.A.	945,00	2.358,00	945,00	2.358,00
Gruppo Acsm Agam	0,00	0,00	0,00	0,00
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	17.872,00	7.643,00	17.872,00	7.644,00
Totale	21.379.399,59	42.527.472,22	19.316.881,52	40.594.620,17

Ente / Società	Risconti Passivi 2020	Risconti Passivi 2019	Valore Consolidato 2020	Valore Consolidato 2019
Comune di Monza	322.667.798,15	321.504.286,25	322.558.248,15	321.379.088,14
Brianzacque S.r.l.	44.751.423,00	43.200.160,00	8.095.756,18	7.815.124,94
Monza mobilità S.r.l.	25,00	9.287,00	25,00	9.287,00
Farma.Co.M. S.p.A.	41.428,00	0,00	41.428,00	0,00
Gruppo Acsm Agam	26.203.473,00	26.610.934,00	2.759.435,33	2.802.344,35
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	321.273,00	252.725,00	321.273,00	252.725,00
Totale	393.985.420,15	391.577.392,25	333.776.165,66	332.258.567,43

I ratei passivi sono costi di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo ed ammontano nel 2020 ad Euro 19.316.881,52 e sono riconducibili al Comune di Monza per Euro 18.840.359,59.

I risconti passivi sono ricavi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo. I risconti passivi al 31/12/2020 sono pari ad Euro 333.776.165,66 e sono principalmente imputabili al Comune di Monza (Euro 322.558.248,15) e sono costituiti in maggior parte da quote non di competenza di contributi agli investimenti.

Altri accantonamenti

Gli altri accantonamenti pari ad Euro 97.393,15 (Euro 113.987,70 al 31/12/2019) sono imputabili per Euro 5.467,00 al Comune di Monza e rappresentano la quota di accantonamento annua al fondo TFR del Sindaco e per Euro 91.926,15 (Euro 508.146 importo non riparametrato in ragione della quota detenuta dal Comune nella società) alla società Brianzacque S.r.l. per possibili penali da parte di ATO Monza e Brianza per mancato rispetto della pianificazione 2016-2019 sul bonus idrico.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Al 31/12/2020 la gestione finanziaria del Gruppo Comune di Monza presenta un saldo negativo pari ad Euro 2.424.304,44 (-2.297.290,16 al 31/12/2019).

Nelle tabelle sotto riportate vengono illustrati i contributi apportati da ciascun soggetto consolidato (importo da bilancio originale) negli anni 2020 e 2019 ed il valore consolidato per le medesime annualità.

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	Proventi finanziari 2020	Proventi finanziari 2019	Valore Consolidato 2020	Valore Consolidato 2019
Comune di Monza	2.252.219,32	1.748.612,50	11.486,16	15.358,71
Brianzaque S.r.l.	396.502,00	1.916.828,00	71.729,20	346.763,49
Monza mobilità S.r.l.	596,00	1.849,00	596,00	1.849,00
Farma.Co.M. S.p.A.	2.824,00	2.858,00	2.824,00	2.858,00
Gruppo Acsm Agam	750.657,00	475.404,00	79.050,19	50.064,11
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	57,00	55,00	57,00	55,00
Totale	3.402.855,32	4.145.606,50	165.742,55	416.948,31

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2020	Interessi e altri oneri finanziari 2019	Valore Consolidato 2020	Valore Consolidato 2019
Comune di Monza	2.307.838,93	2.429.633,43	2.307.838,93	2.429.633,43
Brianzaque S.r.l.	891.944,00	1.018.223,00	161.357,13	184.202,53
Monza mobilità S.r.l.	114,00	865,00	114,00	865,00
Farma.Co.M. S.p.A.	4.714,00	5.908,00	4.714,00	5.908,00
Gruppo Acsm Agam	1.092.300,00	884.647,00	115.027,93	93.159,51
Azienda speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa"	995,00	470,00	995,00	470,00
Totale	4.297.905,93	4.339.746,43	2.590.046,99	2.714.238,47

2.11 Gestione straordinaria

Al 31/12/2020 la gestione straordinaria del Gruppo Comune di Monza presenta un saldo positivo pari ad Euro 15.360.139,77, tale risultato nell'anno è attribuibile esclusivamente al Comune di Monza.

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari-Valore Consolidato 2020
Comune di Monza	17.868.663,88

I proventi straordinari, sono rappresentati principalmente da proventi da permessi di costruire, insussistenze del passivo contabilizzate a seguito di riduzione di debiti esposti nello stato patrimoniale passivo del Comune per attività di riaccertamento, acquisizione gratuite di fabbricati e plusvalenze patrimoniali.

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari-Valore Consolidato 2020
Comune di Monza	2.508.524,11

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 2020 i membri della Giunta Comunale (Sindaco, Vice Sindaco, Assessori) hanno percepito complessivamente Euro 434.659,46 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.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 del 25/06/2018, è stato nominato il Collegio dei Revisori ed a singolo Revisore è stato attribuito un compenso annuo pari ad Euro 13.560,00 oltre oneri fiscali e previdenziali ed è stata prevista una maggiore per il Presidente pari al 50% (Euro 6.780,00) oltre oneri fiscali e previdenziali.

Alla data di redazione della presente nota nessun membro del Collegio dei Revisori riveste il ruolo di Revisore in alcuno degli organismi consolidati.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 56 del 13/07/2021, è stato nominato il nuovo Collegio dei Revisori per il triennio 16/07/2021-15/07/2024 ed a singolo Revisore è stato attribuito un compenso annuo pari ad Euro 21.210,00 oltre oneri fiscali e previdenziali ed è stata prevista una maggiore per il Presidente pari al 50% (Euro 10.605,00) oltre oneri fiscali e previdenziali.

Alla data di redazione della presente nota nessun membro del nuovo 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 31/12/2020 di €/000 5.000 e il pagamento di un tasso fisso pari allo 0,31%. La valutazione al *fair value* al 31/12/2020 è pari ad €/000 63.

Il contratto di *interest swap* a fronte del finanziamento Intesa prevede un nozionale al 31/12/2020 di €/000 2.875 e il pagamento di un tasso fisso pari a 0,10%. La valutazione al *fair value* al 31/12/2020 è pari ad €/000 9.

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.



DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 72 DEL 23/9/2021

Il Presidente del Consiglio Comunale
F.to: Filippo Carati

Il Segretario Generale
F.to. Dott.ssa Giuseppina Cruso

Si precisa che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il giorno 6-10-21 ove rimarrà esposta per 15 gg. consecutivi (art.124 D.Lgs 267/2000)

IL SEGRETARIO GENERALE

Si certifica che la suesposta deliberazione è stata pubblicata nelle forme di Legge all'Albo Pretorio del Comune per 15 gg. consecutivi, dal 6-10-21 al 20-10-21

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

Monza

IL SEGRETARIO GENERALE

Copia conforme all'originale ad uso amministrativo.

Monza

Passaggi ai Settori: